



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐURĐEVAC

Koprivnica, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 1. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐURĐEVCA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 1. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - isp., 16/07 - isp. i 95/08, 46/10- ispravak i 145/10) Grad je utvrđen kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 862 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, održavanje javnih cesta i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, su ustrojena četiri upravna odjela. Grad ima 15 zaposlenika. Osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 65 zaposlenih. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Slavko Gračan.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.655.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.254.220,00 kn, što je za 1.401.282,00 kn ili 5,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.583.371,00 kn ili 6,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	21.797.650,00	21.119.587,00	96,9	83,6
1.1.	Prihodi od poreza	11.910.000,00	11.035.923,00	92,7	43,7
1.1.1.	Porez na dohodak		10.393.724,00	-	41,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		262.718,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		379.481,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	2.815.050,00	4.286.852,00	152,3	17,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.499.850,00	-	13,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		787.002,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.140.000,00	2.528.525,00	80,5	10,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	60.000,00	16.551,00	27,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.080.000,00	2.511.974,00	81,6	9,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.894.000,00	3.236.551,00	83,1	12,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	446.000,00	186.163,00	41,7	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.448.000,00	3.050.388,00	88,5	12,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.638.962,00	-	10,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		411.426,00	-	1,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	38.600,00	31.736,00	82,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.055.000,00	415.530,00	39,4	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	275.298,00	55,0	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	86.174,00	17,2	0,4
2.3.	Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	55.000,00	54.058,00	98,3	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.802.852,00	3.719.103,00	97,8	14,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	77.852,00	73.868,00	94,9	0,3
3.2.	Primici od zaduživanja	3.725.000,00	3.645.235,00	95,3	14,4
	Ukupno	26.655.502,00	25.254.220,00	94,7	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 10.393.724,00 kn ili 41,2%, pomoći 4.286.852,00 kn ili 17,0%, primici od zaduživanja u iznosu 3.645.235,00 kn ili 14,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.050.388,00 kn ili 12,1%, prihodi od imovine 2.528.525,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.349.496,00 kn ili 5,3%. Od gradskih poreza su uvedeni porez na potrošnju, te porezi na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od pomoći koji su ostvareni iznad plana za 1.471.802,00 kn ili 52,3% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni ispod plana za 639.470,00 kn ili 60,6%. U okviru pomoći nisu planirana primljena sredstava iz državnog proračuna za naknade šteta od elementarnih nepogoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, prihoda od prodaje nefinancijske imovine i primitaka od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 55,8%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn, 60.996,00 kn nije utrošeno, a 348.353,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.178.650,00	19.689.689,00	102,7	78,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.795.100,00	8.670.703,00	98,6	34,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.765.500,00	6.355.216,00	93,9	25,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	549.750,00	529.405,00	96,3	2,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.519.000,00	1.411.158,00	92,9	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.760.900,00	3.507.720,00	93,3	13,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	935.850,00	906.933,00	96,9	3,6
1.3.	Financijski rashodi	462.500,00	371.740,00	80,4	1,5
1.4.	Subvencije	295.000,00	255.379,00	86,6	1,0
1.5.	Pomoći	250.000,00	250.000,00	100,0	1,0
1.5.1.	Kapitalne pomoći	250.000,00	250.000,00	100,0	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	602.050,00	517.548,00	86,0	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.008.500,00	3.269.103,00	162,8	12,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.896.500,00	1.774.688,00	93,6	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	15.000,00	1.424.915,00	-	5,6
1.7.4.	Izvanredni rashodi	50.000,00	22.500,00	45,0	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	27.000,00	27.000,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.694.250,00	3.151.796,00	85,3	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	300.000,00	73.337,00	24,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.714.250,00	2.427.975,00	89,5	9,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	680.000,00	650.484,00	95,7	2,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.452.100,00	2.392.773,00	97,6	9,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	302.100,00	269.900,00	89,3	1,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.150.000,00	2.122.873,00	98,7	8,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.330.502,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		26.655.502,00	25.234.258,00	94,7	100,0
Višak prihoda			19.962,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.655.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.234.258,00 kn, što je za 1.421.244,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.962,00 kn.

Nakon pokrića dijela manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.330.502,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak te nepodmirene obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za zaposlene u iznosu 8.670.703,00 kn ili 34,4%, materijalne rashode 6.355.216,00 kn ili 25,2%, druge rashode poslovanja 3.269.103,00 kn ili 12,9%, nabavu nefinancijske imovine 3.151.796,00 kn ili 12,5% i za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.392.773,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.394.667,00 kn i imaju udjel 5,5%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda poslovanja koji su izvršeni za 1.260.603,00 kn više od planiranoga. Više izvršeni rashodi se odnose na naknade šteta od elementarnih nepogoda za koje su primljena sredstva iz državnog proračuna. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Odredbe ovog članka se odnose i na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 94.925.671,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	86.053.253,00	89.556.545,00	104,1
2.	Financijska imovina	4.047.361,00	5.369.126,00	132,7
2.1.	Novčana sredstva	35.615,00	0,00	0,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	147.159,00	147.159,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.110.283,00	2.127.418,00	100,8
2.4.	Dani zajmovi	693.429,00	889.461,00	128,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	704.540,00	1.789.040,00	253,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	356.335,00	416.048,00	116,8
	Ukupno imovina	90.100.614,00	94.925.671,00	105,4
3.	Obveze	8.479.353,00	9.958.619,00	117,4
4.	Vlastiti izvori	81.621.261,00	84.967.052,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	90.100.614,00	94.925.671,00	105,4
5.	Izvanbilančni zapisi	168.187,00	168.187,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.756.448,00 kn, građevinskih objekata 49.539.164,00 kn, opreme 801.268,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 416.999,00 kn, višegodišnjih nasada 32.387,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (odmaralište, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, infrastruktura poslovnih zona, sportsko rekreativni centar i drugo) 19.903.665,00 kn i drugu imovinu u iznosu 106.614,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 1.789.040,00 kn, potraživanja 2.127.418,00 kn, dane zajmove 889.461,00 kn, rashode budućeg razdoblja 416.048,00 kn, depozite i jamčevne pologe 147.159,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 1.665.250,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 436.489,00 kn i druga potraživanja u iznosu 25.679,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i druge obveze) u iznosu 1.718.623,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 61.217,00 kn i obveze za primljene zajmove 8.178.779,00 kn. Grad se 2010. kod poslovne banke dugoročno zadužio u iznosu 3.000.000,00 kn (od čega je tijekom 2010. iskorišteno 2.191.415,00 kn) za financiranje kapitalnih projekata. Također je s poslovnom bankom ugovorio dozvoljeno prekoračenje po žiro računu u iznosu 1.500.000,00 kn za financiranje dospjelih nepodmirenih obveza prema dobavljačima (koncem 2010. je iskorišteno 1.439.840,00 kn. Stanje primljeni zajmova iz prethodnih godina koncem 2010. iznosi 4.547.524,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost službenih vozila koja je Grad unajmio 2007. na pet godina.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom i pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti na bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i pravilno evidentiranje prihoda i primitaka, financijske imovine i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je sredstvima proračuna, te je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i naložio provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je cjelokupna imovina, prihodi i primici, financijska imovina i obveze pravilno su evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka po kojoj nije postupljeno:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjenama plana, koje su donesene u siječnju 2010., su produljeni rokovi provođenja pojedinih aktivnosti do 2011. Prema spomenutom planu Grad do konca 2011. treba napraviti popis poslovnih procesa i utvrditi aktivnosti u pojedinom procesu, izraditi mapu procesa, utvrditi najvažnije rizike i donijeti strategiju za upravljanje rizicima, te uspostaviti potrebne kontrole i pripremiti plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Određene su osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Tijekom 2010. provedene su planirane aktivnosti. Osnovana je radna skupina zadužena za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela i napravljena početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će gradonačelnik Grada Đurđevca sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.*

Grad će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.655.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.254.220,00 kn, što je za 1.401.282,00 kn ili 5,2% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: sredstva za decentraliziranu funkciju vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 55,8%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn, 60.996,00 kn nije utrošeno, a dio prihoda od kapitalnih pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 348.353,00 kn je utrošen za rashode tekućega poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od kapitalnih pomoći primljene iz državnog proračuna za izgradnju poslovne zone utrošiti za predviđenu namjenu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je revizijom poslovanja za 2010. utvrđeno da sredstva primljena iz državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje poslovno - industrijske zone do konca 2010. nisu utrošena. Ugovor o dodjeli poticajnih namjenskih bespovratnih sredstava Grad je zaključio s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva u listopadu 2010. na iznos 450.000,00 kn. Gradu su sredstva doznačena u studenome 2010. Do konca svibnja 2010. utrošeno je 118.412,00 kn, a preostali iznos će se utrošiti u skladu s ugovorenim najkasnije do konca listopada 2011.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 26.655.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.234.258,00 kn, što je za 1.421.244,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.962,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.330.502,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka koncem 2010. u iznosu 1.310.502,00 kn, nepodmirene obveze u iznosu 1.779.840,00 kn, te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu za podmirenje obveza u iznosu 1.439.004,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijskih sredstava izvršeni prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu izvršeni su u iznosu 1.448.816,00 kn. Evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.421.816,00 kn i kapitalnih pomoći 27.000,00 kn.

Trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i drugih poslova. Vlasnici udjela u temeljnom kapitalu spomenutog društva je više jedinica lokalne samouprave, a Grad je vlasnik većine udjela. Sredstva su prenesena za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.000.000,00 kn, sanaciju sustava vodoopskrbe 153.250,00 kn, izgradnju krovišta mrtvačnice 226.766,00 kn i izradu izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada u iznosu 68.800,00 kn. U skladu sa zaključcima gradonačelnika, Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija. Pojedinačni pregled radova utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., kojega je donio Grad. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupilo je drugim izvoditeljima na temelju provedenih postupaka javne nabave. Za financiranje kapitalnih projekata Grad se tijekom 2010. zadužio kod poslovne banke.

Trgovačkom društvu se prenose sredstva na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu je preneseno ukupno 15.471.492,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod gradskog proračuna. Predlaže se obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) utvrđen je odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Za prenesena sredstva treba urediti pitanje vlasništva imovine. Državni ured za reviziju nalaže pravni status građevina na grobljima urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija u 2010. Grad je iskazao donaciju Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno da će voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju. Nadalje navodi da Grad u svojoj imovini iskazuje učešće financiranja investicija koje su povjerene komunalnom društvu, te da će nakon završetka investicija s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose. Izmjenama i dopunama proračuna za 2011. planirati će se sredstva za donaciju Hrvatskom Crvenom križu u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na nerješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.254.220,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,8%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn 60.996,00 kn nije utrošeno, a dio prihoda od kapitalnih pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 348.353,00 kn je utrošen za tekuće rashode poslovanja. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 25.234.258,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.962,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 1.330.502,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. Stanje nepodmirenih obveza koncem 2010. iznosi 1.779.840,00 kn, a stanje prekoračenja sredstava na žiro računu za podmirenje obveza 1.439.004,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Grad je trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti prenio ukupno 1.448.816,00 kn, od čega za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i vodovoda 1.153.250,00 kn, sanaciju krovništva mrtvačnice 226.766,00 kn i izradu izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada 68.800,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu je preneseno ukupno 15.471.492,00 kn. Za izgrađene objekte Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća devet naselja s 8 862 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela s 15 zaposlenih. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 65 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Slavko Gračan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s popisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.254.220,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 25.234.258,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 19.962,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.330.502,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.310.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka koncem 2010., nepodmirene obveze u iznosu 1.779.840,00 kn, te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu za podmirenje obveza u iznosu 1.439.004,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi i primici od poreza na dohodak u iznosu 10.393.724,00 kn ili 41,2%, pomoći 4.286.852,00 kn ili 17,0% i primici od zaduživanja u iznosu 3.645.235,00 kn ili 14,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.097.160,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,8%. Za propisane namjene je utrošeno 13.687.811,00 kn, nije utrošeno 60.996,00 kn, a 348.353,00 kn je utrošeno za druge rashode poslovanja. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.127.418,00 kn i veća su u odnosu na konac 2009. za 17.135,00 kn ili 0,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnog prostora i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere naplate. Stanje danih zajmova studentima i za poduzetništvo koncem 2010. iznosi 889.461,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 8.178.779,00 kn. Odnosi se na zajmove za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 6.739.775,00 kn i na dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu u iznosu 1.439.004,00 kn. Grad u 2010. nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Stanje danih suglasnosti trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu iz ranijih godina koncem 2010. iznosi 1.248.151,00 kn. Kocem 2010. obveze iznose 1.779.840,00 kn i manje su u odnosu na stanje koncem 2009. za 7.480,00 kn ili 0,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za zaposlene u iznosu 8.670.703,00 kn ili 34,4%, materijalne rashode 6.355.216,00 kn ili 25,2%, druge rashode poslovanja 3.269.103,00 kn ili 12,9%, nabavu nefinancijske imovine 3.151.796,00 kn ili 12,5% i za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.392.773,00 kn ili 9,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u razdoblju od 2004. do 2010. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 15.471.492,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 1.153.250,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Spomenutom trgovačkom društvu također je preneseno 68.800,00 kn za izradu izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada i 226.766,00 kn za sanaciju krovista mrtvačnice. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) je utvrđen odredbama Zakona o grobljima. Za izgrađenu imovinu proračunskim sredstvima treba urediti imovinsko pravne odnose. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom nad imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.