



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANEC

Varaždin, 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 za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-02/10  
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA IVANCA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Ivanca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 16. 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

Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06,-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji 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, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za urbanizam, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun, financije i gospodarstvo, te ured Grada. U 2010. u Gradu je bilo 18 zaposlenih. Grad ima dva proračunska korisnika (knjižnicu i dječji vrtić s ukupno 35 zaposlenika). Statut, Poslovnik gradskog vijeća, te Odluka o upravnim tijelima Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/109 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milorad Batinić.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja 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 obujme imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 31.832.837,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.445.944,00 kn, što je za 3.386.893,00 kn ili 10,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.252.775,00 kn ili 4,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	30.341.497,00	27.614.364,00	91,0	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	15.814.443,00	15.145.136,00	95,8	53,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		14.399.639,00	-	50,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		315.698,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		429.799,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	1.475.554,00	1.427.835,00	96,8	5,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		833.004,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		594.831,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	334.000,00	311.674,00	93,3	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.000,00	96.227,00	96,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	234.000,00	215.447,00	92,1	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.506.000,00	10.524.701,00	84,2	37,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	351.000,00	332.578,00	94,8	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.155.000,00	10.192.123,00	83,9	35,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.512.834,00	-	8,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		7.679.289,00	-	27,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja		205.018,00		0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.491.340,00	831.580,00	55,8	2,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.400.000,00	756.981,00	54,1	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	91.340,00	74.599,00	81,7	0,3
	Ukupno	31.832.837,00	28.445.944,00	89,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.145.136,00 kn ili 53,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.524.701,00 kn ili 37,0%. Svi drugi prihodi iznose 2.776.107,00 kn ili 9,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, naknada za povećani komunalni standard, sanaciju deponije, centralni dodatak na cijenu vode, dodatak na zaštitu kvalitete vode, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, sufinanciranje građana, komunalno opremanje poduzetničke zone, kapitalne donacije, prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.573.216,00 kn što čini 44,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.183.886,00 kn, a na žiro računu se nalazi 389.330,00 kn.

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	20.919.776,00	19.717.392,00	94,3	83,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.924.014,00	5.887.163,00	99,4	24,9
1.2.	Materijalni rashodi	6.073.744,00	5.787.193,00	95,3	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	203.078,00	184.790,00	91,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.232.300,00	1.243.667,00	100,9	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.594.498,00	3.427.284,00	95,3	14,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.043.868,00	931.452,00	89,2	3,9
1.3.	Financijski rashodi	199.800,00	172.376,00	86,3	0,7
1.4.	Subvencije	210.000,00	110.905,00	52,8	0,5
1.5.	Pomoći	1.445.610,00	1.304.623,00	90,2	5,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	795.610,00	655.437,00	82,3	2,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	650.000,00	649.186,00	100,0	2,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.075.950,00	1.064.426,00	98,9	4,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.990.658,00	5.390.706,00	90,0	22,8
1.7.1.	Tekuće donacije	2.329.177,00	2.290.408,00	98,3	9,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	231.900,00	196.900,00	84,9	0,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.988.581,00	2.470.389,00	82,7	10,5
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	391.000,00	383.141,00	98,0	1,6
1.7.5.	Drugi rashodi	50.000,00	49.868,00	99,7	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.729.865,00	3.420.962,00	91,7	14,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	646.720,00	465.348,00	72,0	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.072.145,00	2.954.614,00	96,2	12,5
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	11.000,00	1.000,00	9,9	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	503.000,00	500.831,00	99,6	2,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	473.000,00	470.831,00	99,5	2,0
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	6.680.196,00	0,00	-	-
Ukupno		31.832.837,00	23.639.185,00	74,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			4.806.759,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.832.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.639.185,00 kn, što je za 8.193.652,00 kn ili 25,7% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.806.759,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.887.163,00 kn ili 24,9%, materijalne rashode 5.787.193,00 kn ili 24,5%, druge rashode poslovanja 5.390.706,00 kn ili 22,8%, te nabavu nefinancijske imovine 3.420.962,00 kn ili 14,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.153.161,00 kn i čine 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa osim rashoda za materijal i energiju koji su za 11.367,00 kn više izvršeni.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 89.089.791,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.345.936,00	52.463.536,00	102,2
2.	Financijska imovina	39.048.102,00	36.626.255,00	93,8
2.1.	Novčana sredstva	697.891,00	774.747,00	111,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	73.970,00	58.114,00	78,6
2.3.	Potraživanja	9.216.158,00	6.696.838,00	72,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.782.495,00	28.812.495,00	100,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	277.588,00	284.061,00	102,3
	Ukupno imovina	90.394.038,00	89.089.791,00	98,6
3.	Obveze	11.348.477,00	6.198.410,00	54,6
5.	Vlastiti izvori	79.045.561,00	82.891.381,00	104,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	90.394.038,00	89.089.791,00	98,6

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 35.588.726,00 kn, zemljišta 9.268.005,00 kn, nematerijalnu imovinu 167.895,00 kn (licence, zaštitni znak), opremu 337.996,00 kn, umjetnička djela 12.139,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) 157.707,00 kn, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti (monografija i druge pohranjene vrijednosti) 175.127,00 kn i građevinske objekte u pripremi (izvedbeni i idejni projekti, radovi na etno kući, parcelacijski elaborat, radovi na cesti, rekonstrukcija javne rasvjete, izgradnja dijela kolektora i drugi građevinski objekti u pripremi) 6.755.941,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 774.747,00 kn, jamčevne pologe 58.114,00 kn, dionice i udjele u glavnici 28.812.495,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.452.699,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.236.639,00 kn, druga potraživanja 7.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 284.061,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.862.286,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.441.893,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.894.231,00 kn.



## 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 proučena je 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 ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### 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 ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i usklađenje Plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Prijedlozi prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije izradio prijedlog mjera za pokriće manjka.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada nije uredio u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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). U skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u srpnju 2007, te izmjene i dopune u studenome 2009., veljači i lipnju 2010. Posljednjim izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u okviru razvoja procesa upravljanja rizicima do 30. lipnja 2010. predviđeno je imenovanje osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, donošenje odluke o ustrojavanju registra rizika i imenovanje osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika, što je učinjeno u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 31.832.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.639.185,00 kn, što je za 8.193.652,00 kn ili 25,7% manje od planiranih.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.806.759,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 1.676.129,00 kn. Radove na izgradnji obavljalo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada na temelju ugovora i dodatka ugovorima o sufinanciranju izgradnje vodovoda i kanalizacije koji su zaključivani za pojedinu ulicu ili naselje i poslovnu zonu. Za nabavu materijala i pojedine radove i usluge komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada provelo je postupak nabave. Sredstva su doznačivana na temelju zahtjeva i obračuna radova za svaki pojedini objekt vodoopskrbe i odvodnje. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada na temelju ugovora i dodatka ugovorima o sufinanciranju kojima je određeno da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovina komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada. Ugovoreno je da komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada stječe pravo korištenja izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje, te obvezu održavanja za cijelo vrijeme uporabe. U razdoblju 2005.-2010. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu doznačio sredstva u iznosu 12.998.407,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda određeni su 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.952.799,00 kn. Grad je za 2010. donio Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu Grada u iznosu 100.000,00 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 jedinica 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.

Plan nabave za 2010. donesen je u siječnju 2010., a u rujnu 2010. izmjene plana u vrijednosti 1.959.324,00 kn. Planom nabave nisu obuhvaćene nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te kod izrade plana nabave planirati i nabave za koje se ne provode postupci javne nabave, te usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u očitovanju navodi da će prilikom izrade izmjena i dopuna proračunu za 2011. izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Također, Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. U očitovanju navodi da je donio Odluku o načinu i naplati naknade za razvoj na vodoopskrbnom području za dva komunalna društva. Isto tako navodi da je uz neznatno odstupanje u rokovima dao prethodnu suglasnost na odluku o cijeni vodnih usluga u skladu sa odredbama članka 207. Zakona o vodama. Odluka o priključenju je u pripremi jer još nije propisan najviši iznos naknade za priključenje u skladu s odredbama članka 63. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. U narednom razdoblju uskladiti će područja koja još nisu usklađena sa zakonskim odredbama. Nadalje, Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na izradu Programa održavanja komunalne infrastrukture, te u očitovanju navodi da će navedeni program nadopuniti s podacima o opsegu poslova održavanja, odnosno da je u većem dijelu već izrađeno u programu za 2011. Također, Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na izradu Plana nabave, gdje mora biti sadržana i nabava roba u iznosima do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i u očitovanju navodi da je Plan nabave za 2011. izrađen na način da su zastupane i nabave u iznosima do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 izradu prijedloga mjera za pokriće manjka, uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama i usklađivanje Plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Revizijom za 2010. utvrđeno je su navedene nepravilnosti ponovljene.
  - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.806.759,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu niti su planirane nabave roba, radova i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.445.944,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.639.185,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.806.759,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.680.196,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosu 1.873.437,00 kn. Obveze na koncu 2010. iznose 6.198.410,00 kn od čega su dospjele 283.491,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.145.136,00 kn ili 53,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.524.701,00 kn ili 37,0% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.573.216,00 kn i čine 44,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.183.886,00 kn, a na žiro računu se nalazi 389.330,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 6.696.838,00 kn, što je za 2.535.176,00 kn ili 27,5% manje u odnosu na prethodnu godinu, zbog naplata po ovrhama i opomenama.

Dospjela potraživanja iznose 4.911.902,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za sanaciju deponije komunalnog otpada 1.561.721,00 kn, komunalno opremanje zone malog poduzetništva 882.172,00 kn, komunalnu naknadu 531.055,00 kn, gradske poreze 504.741,00 kn i komunalni doprinos 280.490,00 kn. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine uputio opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Grad se zadužio ranijih godina kod poslovnih banaka za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i dogradnju dječjeg vrtića. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 2.894.231,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva u 2010. Koncem 2008. dao je suglasnost za zaduživanje u iznosu 10.000.000,00 kn trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu. Koncem 2010. obveze iznose 3.304.179,00 kn (bez obveza za primljeni zajam u iznosu 2.894.231,00 kn), što je za 4.679.164,00 kn ili 58,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 283.491,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.887.163,00 kn ili 24,9%, materijalne rashode 5.787.193,00 kn ili 24,5%, za druge rashode poslovanja 5.390.706,00 kn ili 22,8%, te nabavu nefinancijske imovine 3.420.962,00 kn ili 14,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.153.161,00 kn i čine 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema sve propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi osim što plan nabave nije cjelovit i usklađen s proračunom. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema prijedlozima za izradu mjera za pokriće manjka te uređenju pitanja vodoopskrbe i odvodnje, kao i nalogu za usklađivanje Plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.