



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGO SELO

Zagreb, rujan 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 2008.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/11-02/198
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 2. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUGO SELO ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dugo Selo (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. travnja do 2. rujna 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 14 300 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 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, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli: za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalno i stambeno gospodarstvo, te za društvene djelatnosti. Grad ima 26 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika: dječji vrtić, gradsku knjižnicu, Pučko otvoreno učilište i osnovnu glazbenu školu u kojima radi 68 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata 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 Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2010. je gradonačelnik Vlado Kruhak.

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 rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 61.802.343,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.255.392,00 kn, što je za 11.546.951,00 kn ili 18,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.339,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni više za 365.232,00 kn ili 0,7%.

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	49.342.003,00	38.418.990,00	77,9	76,5
1.1.	Prihodi od poreza	27.559.903,00	25.794.936,00	93,6	51,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		23.076.439,00	-	45,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.140.297,00	-	4,3
1.1.3.	Gradski porezi		578.200,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	2.152.000,00	1.142.556,00	53,1	2,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	582.000,00	266.556,00	45,8	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.570.000,00	876.000,00	55,8	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.234.000,00	1.339.797,00	108,6	2,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	265.000,00	452.225,00	170,7	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	969.000,00	887.572,00	91,6	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	18.173.100,00	10.098.359,00	55,6	20,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	260.000,00	236.926,00	91,1	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	17.913.100,00	9.861.433,00	55,0	19,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.614.953,00	-	19,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		246.480,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	223.000,00	43.342,00	19,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.220.000,00	6.794.150,00	94,1	13,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.100.000,00	6.672.813,00	94,0	13,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	120.000,00	121.337,00	101,1	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.200.000,00	5.042.252,00	97,0	10,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	200.000,00	42.252,00	21,1	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0	9,9
4.	Višak prihoda i primitaka	40.339,00	0,00	-	-
	Ukupno	61.802.342,00	50.255.392,00	81,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.794.936,00 kn ili 51,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 9.614.953,00 kn ili 19,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.794.150,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.051.353,00 kn ili 16,1%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 9,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene otpada, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinosa za šume, donacija, od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od zaduživanja i povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 23.981.939,00 kn, što čini 47,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 20.912.209,00 kn.

Neurošeni namjenski prihodi (neurošena sredstva primljenog kredita 2.535.593,00 kn, primljena pomoć od Županije za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 500.000,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 34.137,00 kn) u iznosu 3.069.730,00 kn su preneseni za iste namjene u narednu godinu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.672.813,00 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta površine 11 277 m² u iznosu 6.653.436,00 kn, te otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 121.337,00 kn i poljoprivrednog zemljišta prodanog u 1998. na obročnu otplatu u iznosu 19.377,00 kn. Građevinsko zemljište prodano je pravnoj osobi na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora.

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	43.735.693,00	36.510.840,00	83,5	72,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.044.953,00	13.043.609,00	92,9	26,1
1.2.	Materijalni rashodi	17.465.440,00	12.530.570,00	71,7	25,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	400.760,00	260.323,00	65,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.342.100,00	1.957.493,00	58,6	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	11.745.830,00	8.774.699,00	74,7	17,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.976.750,00	1.538.055,00	77,8	3,1
1.3.	Financijski rashodi	450.000,00	250.158,00	55,6	0,5
1.4.	Subvencije	185.000,00	183.525,00	99,2	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.148.250,00	2.050.020,00	95,4	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.442.050,00	8.452.958,00	89,5	16,9
1.6.1.	Tekuće donacije	8.288.500,00	7.533.875,00	90,9	15,0
1.6.2.	Kapitalne donacije	803.550,00	798.912,00	99,4	1,6
1.6.3.	Izvanredni rashodi	1.600.000,00	440.408,00	27,5	1,4
1.6.4.	Kazne, penali i naknade šteta	150.000,00	18.710,00	12,5	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.216.650,00	12.727.255,00	73,9	25,4
2.1.	Rashodi za kupnju zemljišta	5.173.000,00	2.619.084,00	50,6	5,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.013.650,00	10.098.454,00	84,1	20,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	30.000,00	9.717,00	32,4	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	850.000,00	825.452,00	97,1	1,6
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,0
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	830.000,00	805.452,00	97,0	1,6
	Ukupno	61.802.343,00	50.063.547,00	81,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		191.845,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 61.802.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.063.547,00 kn, što je za 11.738.796,00 kn ili 19,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 191.845,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.341,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.186,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 13.043.609,00 kn ili 26,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.727.255,00 kn ili 25,4% te materijalne rashode u iznosu 12.530.570,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.762.113,00 kn i imaju udjel 23,5 %. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 135.565.369,00 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 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	66.857.627,00	69.106.484,00	108,4
2.	Financijska imovina	63.737.303,00	66.458.885,00	104,3
2.1.	Novčana sredstva	2.067.656,00	3.239.859,00	156,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	830.993,00	830.993,00	100,0
2.3.	Potraživanja	12.987.221,00	14.383.936,00	110,8
2.4.	Dani zajmovi	195.200,00	207.478,00	106,3
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	47.240.036,00	47.260.036,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	416.197,00	536.583,00	128,9
Ukupno imovina		130.594.930,00	135.565.369,00	103,8
3.	Obveze	6.938.162,00	12.254.985,00	176,6
4.	Vlastiti izvori	123.656.768,00	123.310.384,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		130.594.930,00	135.565.369,00	103,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 42.387.970,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 1.163.401,00 kn, građevinskih objekata 18.018.443,00 kn, postrojenja i opreme 361.329,00 kn, prijevoznih sredstava 120.817,00 kn, umjetničkih djela 28.266,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, razna projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni planovi, prometna studija i drugo) 7.026.258,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.239.859,00 kn, depozite u bankama 830.993,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.432.434,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.666.034,00 kn, druga potraživanja 285.468,00 kn, dane zajmove 207.478,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 47.260.036,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.254.134,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 733.650,00 kn i obveze za primljene zajmove 8.267.201,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 76,6%. Stanje zaduženja početkom 2010. je iznosilo 4.424.354,00 kn. U 2010. Grad se zadužio u iznosu 5.000.000,00 kn, što ukupno iznosi 9.424.354,00 kn.

Tijekom godine otplaćena je dospjela glavnica kredita (iz 2003. za izgradnju športske dvorane) u iznosu 1.250.016,00 kn i povećano stanje za tečajne razlike u iznosu 92.863,00 kn, te koncem 2010. zaduženje iznosi 8.267.201,00 kn. Grad se u 2010. zadužio kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn za otkup zemljišta namijenjenog izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Nabava novčanog kredita je obavljena na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i provedenog otvorenog postupka javne nabave. Kamate za primljene zajmove plaćene su u 2010. u iznosu 98.300,00 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i stručnim suradnicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Grada.

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 i primici, 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. Uspostava sustava je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode svi zaposlenici, a obuhvaća sve poslovne transakcije. Grad je djelomično uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Doneseni su pojedini pravilnici i unutarnji akti, kojima je propisano odvijanje pojedinih poslovnih procesa. Informacijski sustavi koji podržavaju određene procese međusobno su integrirani (riznica, javna nabava, urudžbeni zapisnik). Ostvarena je informatička povezanost s drugom razinom proračunskih korisnika kroz sustav riznice. Kontrole obuhvaćaju koordinaciju i komunikaciju između svih službenika i namještenika, te drugih suradnika i čelnika. Realizacija utvrđenih ciljeva prati se kroz poslovne analize i izvješća o realizaciji mjesečno, polugodišnje i godišnje. Naknadne kontrole namjenske potrošnje isplaćenih proračunskih sredstava obavljaju se po potrebi i prilikom izrade informacija i izvješća. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola je izrađen u lipnju 2007. Od zadanih aktivnosti donesena je izjava o viziji i misiji Grada i obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, a druge aktivnosti nisu provedene. Grad je izmijenio i dopunio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena 22. rujna 2009. i uputama Ministarstva financija. Izmijenjenim planom određene su aktivnosti, izvršio i novi rokovi za razvoj ovog sustava. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. je sastavljeno u propisanom roku. 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će sustav unutarnjih financijskih kontrola i nadalje razvijati u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 61.802.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.063.547,00 kn, što je za 11.738.796,00 kn ili 19,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 191.845,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.341,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.186,00 kn.

Programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07), kojima je propisano utvrđivanje vrsta pomoći za potrebe socijalne skrbi, te uvjeta i načina njihova ostvarivanja. Odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) propisano je da programe javnih potreba u športu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba u športu, te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Odredbama članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93, 38/09) je propisano donošenje programa javnih potreba u kulturi od strane predstavničkog tijela, na prijedlog gradonačelnika, zajedno s godišnjim proračunom grada.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u 2010. su prenesena sredstva u iznosu 2.132.339,00 kn koja su evidentirana unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena za izgradnju i rekonstrukciju sedam uličnih vodovoda, plinovoda i kanalizacije u dvije ulice u iznosu 1.159.172,00 kn, izradu projekata sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i projektiranja rekonstrukcije magistralnih vodoopskrbnih cjevovoda ukupno u iznosu 777.796,00 kn, te otplatu kredita za nabavljene kamione za odvoz komunalnog otpada u iznosu 195.371,00 kn.

Rekonstrukciju i izgradnju sedam uličnih vodovoda Grad (investitor) je ugovorio s komunalnim društvom (izvoditeljem radova), nakon obavljenog pregleda i sastavljenog zapisnika o stanju vodovoda, kojeg je bilo potrebno žurno izmijeniti radi učestalih puknuća i prekida isporuke vode. Ugovorom i zapisnicima o primopredaji izvedenih radova, utvrđena je predaja rekonstruiranih vodovoda na upravljanje komunalnom društvu i stjecanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva od strane Grada u visini uloženi sredstava.

Navedene investicije su planirane programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji se financiraju iz sredstava komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene vode te drugih prihoda Grada. Osim spomenutih rashoda, evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 777.796,00 kn za nastavak projektiranja rekonstrukcije magistralnih vodoopskrbnih cjevovoda na području Grada, izradu glavnih i idejnih projekata kolektora odvodnje otpadnih voda Grada i četiri naselja, te izradu projekta razvoja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada i općine Rugvica. Izradu navedene projektne dokumentacije je ugovorilo društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada (investitorom) u 2008., kojima je ugovoreno financiranje društva za upravljanje vodama u visini 30,0% i komunalnog društva 70,0% ugovorene investicije u iznosu 8.093.000,00 kn. Naknadno je komunalno društvo zaključilo ugovore s Gradom, kojima je Grad preuzeo financiranje obveze komunalnog društva (za izradu projekta razvoja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada i općine Rugvica obveza komunalnog društva podijeljena je između Grada i općine Rugvica u jednakim omjerima). Izvoditelja je odabralo komunalno društvo. Za obračunanu uslugu izrade projektne dokumentacije do konca 2010. u vrijednosti 7.066.500,00 kn, Grad je komunalnom društvu doznačio 2.572.402,00 kn, od čega 777.796,00 kn u 2010. Grad je i ranijih godina prenosio sredstva za investicije komunalnom društvu. U razdoblju od 2001. do konca 2010. je preneseno 49.273.375,00 kn. Za prenesena sredstva do konca 2009. u poslovnim knjigama Grada je evidentirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu Grada, a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) upis povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva u Trgovačkom sudu nije proveden. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 samouprave. Javna vodoopskrba i javna odvodnja uređena je odredbama članka od 196. do 216. navedenog 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 navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 180.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi u skladu sa zakonskim propisima, zajedno s godišnjim proračunom Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su tijekom 2011. doneseni programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, a koji nisu bili doneseni zajedno s godišnjim proračunom Grada za 2011. Nadalje, navodi da su osnivači komunalnog društva u suvlasništvu Grada i općina Brckovljani i Rugvica, te da će s osnivačima pokrenuti postupak upisa povećanja temeljnog kapitala, nakon provedbe zakonske podjele komunalnog društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 14 300 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjeli: za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalno i stambeno gospodarstvo, te za društvene djelatnosti. Grad ima 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Vlado Kruhak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 50.255.392,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 50.063.547,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 191.845,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.341,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.186,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.794.936,00 kn ili 51,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 9.614.953,00 kn ili 19,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.794.150,00 kn ili 13,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.981.939,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 20.912.209,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 3.069.730,00 kn su preneseni za iste namjene u narednu godinu. Koncem 2010. potraživanja iznose 14.383.936,00 kn ili 28,6% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.396.715,00 kn ili 10,6%. Dospjela potraživanja (bez poreznih prihoda koje vodi Porezna uprava) iznose 8.316.102,00 kn. Radi naplate potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate putem slanja opomena, zadužnica, prijava u stečajnu masu i tužbi. Grad se zadužio u 2003. za završetak izgradnje športske dvorane, a u 2010. za otkup zemljišta namijenjenog izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada i općine Rugvica. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 8.267.201,00 kn. Nabava novčanog kredita je obavljena na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i provedenog otvorenog postupka javne nabave. U 2010. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 207.478,00 kn, a odnosi se na zajmove iz programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih odobrenih u 2004. Koncem godine obveze (bez obveza za zajmove) su iznosile 3.987.784,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine veće su za 1.473.976,00 kn ili 58,6%.

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 značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 13.043.609,00 kn ili 26,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.727.255,00 kn ili 25,4% te materijalne rashode u iznosu 12.530.570,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (50,0%) prenesena su u razdoblju od 2001. do 2010. sredstva u iznosu 49.273.375,00 kn za projektnu dokumentaciju i izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje Grada, otplatu kamiona za odvoz komunalnog otpada, te zamjenu uličnih plinovoda. Grad je u poslovnim knjigama iskazao prenesena sredstva do konca 2009. kao udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva, a upis povećanja temeljnog kapitala u Trgovačkom sudu nije proveden. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.