



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANIĆ-GRAD

Zagreb, svibanj 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/129

URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 3. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IVANIĆ-GRADA 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 Ivanić-Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. veljače do 3. svibnja 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) utvrđen je grad Ivanić-Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 22 naselja, 19 mjesnih odbora, s ukupno 14 723 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2010. bilo zaposleno 22 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i vatrogasnu zajednicu) u kojima je bilo 118 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije bio je gradonačelnik Boris Kovačić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan 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 planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.506.989,00 kn što je za 12.802.571,00 kn ili 21,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.086.078,00 kn ili 13,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 5.892.009,00 kn ili 25,3%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.156.101,00 kn ili 63,3%. Zadnjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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	56.554.960,00	45.960.804,00	81,3	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	27.247.000,00	26.533.647,00	97,4	55,9
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		24.528.605,00		51,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.222.921,00	-	2,6
1.1.3.	Gradski porezi		782.121,00		1,7
1.2.	Pomoći	2.731.182,00	1.460.530,00	53,5	3,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		470.098,00		1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		990.432,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	855.650,00	550.816,00	64,4	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	177.150,00	13.504,00	7,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	678.500,00	537.312,00	79,2	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	23.306.882,00	17.414.873,00	74,7	36,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	295.000,00	269.983,00	91,5	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	23.011.882,00	17.144.890,00	74,5	36,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.872.616,00		14,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		10.272.274,00	-	21,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.414.246,00	938,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.404.600,00	1.248.499,00	36,7	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	3.000.000,00	1.166.938,00	38,9	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	404.600,00	81.561,00	20,2	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	350.000,00	297.686,00	85,1	0,6
3.1.	Primici od zaduživanja	350.000,00	297.686,00	85,1	0,6
	Ukupno	60.309.560,00	47.506.989,00	78,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.528.605,00 kn ili 51,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.414.873,00 kn ili 36,7% (prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.027.047,00 kn i doprinosa u iznosu 845.569,00 kn). Svi drugi prihodi iznose 5.563.511,00 kn ili 11,7%. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta), naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalna naknada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, prodaju građevinskog zemljišta, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihodi od zakupa. Ostvareni su u iznosu 24.181.200,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 50,9%. U cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu 1.166.938,00 kn, a odnose se na prodaju 12 983 m² građevinskog zemljišta za izgradnju niskoenergetskih objekata (niskoenergetske ili pasivne obiteljske kuće), 8 530 m² građevinskog zemljišta za gradnju kuća, te 133 m² za formiranje nove parcele. Na temelju odredbe članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Grad je proveo tri javna natječaja za prodaju građevinskog zemljišta za izgradnju niskoenergetskih objekata i građevinskog zemljišta za gradnju kuća. Početne cijene utvrdio je sudski vještak. Nakon provedbe postupka odabrani su ponuditelji koji su ponudili najviše cijene. Ugovarana je obročna otplata.

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	41.315.483,00	32.969.349,00	79,8	74,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.450.426,00	15.272.248,00	87,5	34,7
1.2.	Materijalni rashodi	15.304.057,00	10.079.418,00	65,9	22,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.119.173,00	248.784,00	22,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.425.600,00	2.539.483,00	57,4	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.075.227,00	5.384.177,00	76,1	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.684.057,00	1.906.974,00	71,0	4,3
1.3.	Financijski rashodi	757.400,00	400.891,00	52,9	0,9
1.4.	Subvencije	270.000,00	255.793,00	94,7	0,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	7.533.600,00	6.960.999,00	92,4	15,8
1.5.1.	Tekuće donacije	6.713.600,00	6.223.081,00	92,7	14,1
1.5.2.	Kapitalne donacije	70.000,00	70.000,00	100,0	0,2
1.5.3.	Izvanredni rashodi	250.000,00	247.605,00	99,0	0,6
1.5.4.	Kapitalne pomoći	500.000,00	420.313,00	84,1	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.904.972,00	9.020.763,00	82,7	20,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	442.000,00	98.318,00	22,2	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.312.972,00	8.922.445,00	86,5	19,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	150.000,00	0,00	0,0	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.085.500,00	2.024.685,00	97,1	4,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.085.500,00	2.024.685,00	97,1	4,6
4.	Manjak prihoda i primitaka	6.003.605,00	0,00	-	-
Ukupno		60.309.560,00	44.014.797,00	73,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			3.492.192,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.014.797,00 kn, što je za 16.294.763,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.492.192,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.003.605,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.511.413,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 15.272.248,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode 10.079.418,00 kn ili 22,9%, nabavu nefinancijske imovine 9.020.763,00 kn ili 20,5%, tekuće donacije 6.223.081,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.419.287,00 kn i imaju udjel 7,8%. Rashodi su izvršeni unutar 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 181.547.714,00 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	132.505.725,00	135.156.876,00	102,0
2.	Financijska imovina	44.220.197,00	46.390.838,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	510.961,00	789.550,00	154,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	30.416,00	85.483,00	281,0
2.3.	Potraživanja	12.836.512,00	14.955.650,00	116,5
2.4.	Dani zajmovi	1.328.353,00	1.026.200,00	77,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.513.955,00	29.533.955,00	100,1
	Ukupno imovina	176.725.922,00	181.547.714,00	102,7
3.	Obveze	18.219.879,00	12.652.039,00	69,4
4.	Vlastiti izvori	158.506.043,00	168.895.675,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	176.725.922,00	181.547.714,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 90.026.037,00 kn, postrojenja i opreme 497.846,00 kn, prijevoznih sredstava 1.100.939,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 594.569,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i knjige) 890.693,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 16.562.633,00 kn (gradska vijećnica, ceste, zgrada POS-a kn, Kundekova kuća i drugo), te na vrijednost zemljišta 25.484.159,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 789.550,00 kn, depozite i jamčevne pologe 85.483,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.901.400,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.054.250,00 kn, dane zajmове 1.026.200,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 29.533.955,00 kn.

Obveze se odnose na primljene zajmове u iznosu 9.758.408,00 kn, rashode poslovanja 1.732.254,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 1.161.377,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicom Općeg upravnog odjela.

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 je naložio izmijeniti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim bi se sustav trebao razvijati, u poslovnim knjigama evidentirati udjel u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom, urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izmijenjen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije usklađeno sa zakonskim propisima.
- Nisu poduzimane mjere dostatne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Manjak prihoda i primitaka koncem 2009. iznosio je 6.003.605,00 kn, tijekom 2010. smanjen je za 3.492.192,00 kn, te koncem 2010. iznosi 2.511.413,00 kn. Nije izrađen prijedlog mjera za pokriće manjka koji je krajem 2010. iznosio 2.511.413,00 kn.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i primitke, 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), 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. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, dok za uspostavljanje zasebnog odjela i drugih osoba (financijski kontrolor, koordinator za FMC) nije utvrđena potreba. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2008., a njegove izmjene i dopune sačinjene su u 2010. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je do konca 2011. Misija i vizija Grada su utvrđene. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu uspostave. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu s navedenom Strategijom za razdoblje 2009. – 2011. 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 u 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 obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nastaviti razvijati sustav financijskog upravljanja, a osobito edukaciju zaposlenika na tom području.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.506.989,00 kn što je za 12.802.571,00 kn ili 21,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 14.955.650,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.119.138,00 kn ili 16,5%. Od ukupnih potraživanja u iznosu 14.955.650,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 11.901.400,00 kn, a na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.054.250,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 10.794.674,00 kn, a na nedospjela 4.160.976,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.811.116,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 3.817.068,00 kn, komunalnu naknadu 3.720.193,00 kn, komunalni doprinos 312.513,00 kn, prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta 289.633,00 kn, zakup poslovnih prostora 466.618,00 kn, te dugoročnu otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 174.139,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnih prostora i dugoročne otplate stanova u iznosu 4.451.072,00 kn ili 41,2% poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena te provođenjem 42 ovrhe i 112 sudskih postupaka. Grad je od potraživanja iskazanih koncem 2010. do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) naplatio 996.507,00 kn. Druga dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.343.602,00 kn od čega se 3.817.068,00 kn odnosi na potraživanja za gradske poreze čija je naplata u nadležnosti Porezne uprave, a za 2.526.534,00 kn ili 23,4% dospjelih potraživanja Grad nije poduzimao mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da zbog velikog broja ovrha nisu bili u mogućnosti provesti ovršne postupke za sve dužnike, te očekuju da će isti biti pokrenuti do konca godine.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 60.309.560,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.014.797,00 kn, što je za 16.294.763,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.492.192,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.003.605,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.511.413,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 17.450.426,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.272.248,00 kn, što je za 2.178.178,00 kn ili 12,5% manje od plana. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika Grada 3.179.565,00 kn i na plaće zaposlenika kod korisnika 12.092.683,00 kn. Rashodi za plaće zaposlenika Grada u iznosu 3.179.565,00 kn se odnose na bruto plaće 2.698.252,00 kn, doprinose na plaće 481.313,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 82.141,00 kn

Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 24.690,00 kn, odnosno 14.620,00 kn neto, a najniža bruto plaća 7.434,00 kn, odnosno 5.322,00 kn neto. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 9.577.255,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 47.886.273,00 kn), a isplaćeno je 3.179.565,00 kn ili 33,1% od utvrđene osnovice, što je sukladno zakonskim propisima. U skladu s odredbama Zakona, pročelnica Općeg upravnog odjela donijela je rješenja o plaći gradonačelnika i oba zamjenika čije su plaće obračunane i isplaćene u skladu sa zakonskim odredbama. Osnovica za obračun plaća za službenike i namještenike za 2010. primijenjena je u vrijednosti 4.048,95 kn u skladu s odredbom članka 9. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), Grad je trebao u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama ove Uredbe, u roku 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika donijeti Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te u roku 30 dana od stupanja na snagu navedene Odluke, donijeti pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika. Grad nije donio odgovarajuće odluke i nije uskladio akte, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika, s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 420.313,00 kn. Odnose se na sufinanciranje rashoda za popločenje potoka koje obavlja društvo za upravljanje vodama u Republici Hrvatskoj u iznosu 201.441,00 kn, investicijsko održavanje društvenih domova u iznosu 200.000,00 kn i pomoć umirovljeničkom domu u iznosu 18.872,00 kn. Kapitalne pomoći za investicijsko održavanje društvenih domova doznačene su komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu Grada, koji ujedno donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da je Grad vlasnik društvenih domova, da osigurava sredstva i donosi navedeni Program, te je obveznik Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), dužan je primijeniti propisani postupak javne nabave kod održavanja objekata u javnoj funkciji.

Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu, od 2002. do 2009. doznačavao sredstva za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u ukupnom iznosu 25.397.681,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na odvodnju 5.635.547,00 kn. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 odvodnja 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 je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 414.208,00 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 uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, donijeti Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže, nabavu roba, radova i usluga u svrhu održavanje objekata u javnoj funkciji provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je izrada akata i odluka u skladu s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u tijeku i biti će dostavljeni gradskom vijeću na usvajanje. Nadalje je naveo da je pitanje sustava vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u postupku usklađivanja sa zakonskim propisima, te će biti dovršen do konca godine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, poduzimanje dostatnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 10.794.674,00 kn od čega su potraživanja starija od jedne godine 8.811.116,00 kn ili 81,6% dospjelih potraživanja. Poduzetim mjerama naplate za potraživanja u iznosu 4.451.072,00 kn nisu ostvareni učinci, a za dio potraživanja u iznosu 2.526.534,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
Grad je komunalnom društvu u vlasništvu doznačio 200.000,00 kn za investicijsko održavanje društvenih domova. Budući da je Grad vlasnik društvenih domova, za njihovo održavanje je trebao primijeniti propisani postupak javne nabave.
Grad je od 2002. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada ukupno doznačio za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 25.397.681,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na izgradnju odvodnje 5.635.547,00 kn. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada ni trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 14 723 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 22 zaposlenika.

Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Boris Kovačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.506.989,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 44.014.797,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 3.492.192,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.003.605,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.511.413,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.528.605,00 kn ili 51,6%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.414.873,00 kn ili 36,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.181.200,00 kn i čine 50,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 14.955.650,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.119.138,00 kn ili 16,5%. Pri naplati potraživanja u iznosu 4.451.072,00 kn poduzimane su mjere naplate. Za dio potraživanja u iznosu 2.526.534,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Grad se zadužio za izgradnju športske dvorane, kolektora, vodovoda i drugo. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 9.758.408,00 kn. Stanje danih zajmova iz ranijih godina iznosi 1.026.200,00 kn, a sredstva su korištena za kreditiranje poduzetništva, te za proljetnu i jesensku sjetvu. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 2.893.631,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manje za 3.592.034,00 kn ili 55,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 15.272.248,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode 10.079.418,00 kn ili 22,9%, te nabavu nefinancijske imovine 9.020.763,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod određivanja osnovice i koeficijenta za obračun plaće gradonačelnika i oba zamjenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad u 2010. nije donio Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu do konca 2009. ukupno prenio 25.397.681,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je poduzimao radnje na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da Grad nije uskladio pitanje vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, poduzete mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu bile dostatne, te nije izradio mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom u 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.