



REPUBLIKA HRVATSKA

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE

GRADSKO VIJEĆE

KLASA: 041-01/17-01/1

URBROJ: 2186/026-01-17-87

Varaždinske Toplice, 2017.

Na temelju članka 31. i 32. Statuta Grada Varaždinskih Toplica ("Službeni vjesnik Varaždinske županije" broj 7/13. , 26/13 i 38/13), članka 10. i 26. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Varaždinskih Toplica («Službeni vjesnik Varaždinske županije» broj 7/13. i 26/13), Gradsko vijeće Grada Varaždinskih Toplica na sjednici održanoj 2017. godine, donosi

ZAKLJUČAK

I.

Prihvaća se Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Varaždinske Toplice za 2016., a kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Varaždinskih Toplica za 2016.

II.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Varaždinske Toplice za 2016. sačinjeno po Državnom uredu za reviziju, Područni ured Varaždin, KLASA: 041-01/17-02/30, URBROJ: 613-07-17-7 od dana 19. rujna 2017. čini prilog i sastavni je dio ovog zaključka.

III.

Gradsko vijeće Grada Varaždinskih Toplica ocjenjuje neophodnim provesti naloge i preporuke revizije iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Grada Varaždinskih Toplica za 2016. godinu, te nalaže tijelima Grada da, svako u okviru svoje nadležnosti iste provede te o tome izvijesti Gradsko vijeće u roku od 100 dana.

IV.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK
GRADSKOG VIJEĆA

Franjo Prstec

Obrazloženje

Sukladno odredbama čl. 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine, broj: 80/11) obavljena je financijska revizija Grada Varaždinskih Toplica za 2016. godinu kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Postupci revizije obavljani su u razdoblju od 01. ožujka 2017. do 19. rujna 2017. Reviziju su provodili ovlašteni državni revizori, na način i po postupcima utvrđenima mjerodavnim zakonskim propisima, sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Cilj revizije bilo je dati odgovor na pitanje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima, a poslovanje usklađeno sa zakonom i drugim propisima.

Dana 19. rujna 2017. zaprimljeno je Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji. Ovim je Izvješćem izraženo uvjetno mišljenje.

Naime, prema revizijskim standardima INTOSAI, mišljenje revizije izdaje se u standardiziranom obliku kao bezuvjetno, uvjetno ili suzdržano. Uvjetno mišljenje izražava se kao uvjetno u određenom pogledu ili kao nepovoljno. Uvjetno mišljenje u određenom pogledu izražava se ako se revizor ne slaže ili kod njega postoji sumnja u pogledu prikaza jedne ili više pozicija u financijskim izvještajima koje su značajne, ali nisu važne za razumijevanje izvještaja. Tekst mišljenja obično ukazuje na zadovoljavajući ishod za subjekta revizije, uz davanje jasne i sažete izjave o pitanjima u kojima postoji nesuglasnost ili nesigurnost, a koja predstavljaju temelj za davanje uvjetnog mišljenja. Korisnicima izvještaja će pomoći ako revizor kvantificira financijski učinak ovih pitanja, iako to nije uvijek izvedivo ili prikladno.

Od mjeseca ožujka nadalje, Državni ured za reviziju obavio je detaljan pregled cjelokupne financijske dokumentacije i nadzor financijskog poslovanja Grada. U okviru ovih nadzora, vršen je pregled cjelokupnog poslovanja, akata i načina postupanja obzirom da oni imaju neposredan učinak na financijsko poslovanje Grada.

Iz nalaza i mišljenja razvidno je da su, kao bitne, izdvojene određene okolnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja. To su prije svega, nepravilnosti koje su uočene u reviziji obavljenoj još 2010. godine, i to poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, korištenje prihoda koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu i evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana. Nadalje, učene su u nepravilnosti u knjigovodstvenim evidencijama, a u pogledu knjiženja dvaju potraživanja (riječ je u oba slučaja o tražbinama koje Grad ima prema proračunskom korisniku s osnova pomoći u izvedbi projekta sufinanciranog od EU, kada je nepriznavanjem svih učinjenih troškova od strane davatelja sredstava, došlo do potrebe da Grad preuzme veći dio financiranja od prvobitno predviđenog), u inventurnom popisu imovine i obveza (u koji valja uključiti i izvanbilančne zapise; primljena i dana osiguranja i sudske sporove) te problematika nepravilnog izvještavanja od strane trgovačkog društva kojem je povjerena naplata potraživanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda.

Uz konačno izvješće revizije zaprimljen je i obrazac Plana provedbe preporuka i naloga koji je, u otvorenom zakonskom roku od 60 dana popunjen, potkrijepljen dokazima o provedenim ispravcima i otklanjanju nedostataka i upućen Državnom uredu za reviziju. Popunjeni obrazac čini prilog ovog Obrazloženja.

Obzirom da Grad Varaždinske Toplice nije iznosio nikakve prigovore na obavljenju reviziju te je sačinjen plan otklanjanja nedostataka i postupanja prema izdanim nalogima i

preporukama, to se predlaže Gradskom vijeću da, sukladno odredbi čl. 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, broj: 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15), pristupi donošenju predložene odluke.

Jedinstveni upravni odjel Grada Varaždinskih Toplica

Prilog:

Plan provedbe preporuka i naloga od dana 15. studenog 2017.