



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, rujan 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/12-02/133

URBROJ: 613-04-12-6

Krapina, 13. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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 1. lipnja do 13. rujna 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH i145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 479 stanovnika. Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 ustrojen je ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 19 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) u kojima radi 66 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Horvat.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.561.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 36.283.093,00 kn, što je za 6.722.093,00 kn ili 22,7% više od planiranih proračunom. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 27.028.620,00 kn te za 2013. u iznosu 27.133.300,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2011. po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju komunalnih vodnih građevina u iznosu 1.132.700,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.253.395,00 kn, što je za 3.625.927,00 kn ili 11,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 2.029.698,00 kn ili 5,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	17.219.867,00	17.154.160,00	99,6
2.	Pomoći	5.561.910,00	4.683.790,00	84,2
3.	Prihodi od imovine	775.694,00	726.849,00	93,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.025.336,00	5.022.972,00	83,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	76.487,00	71.938,00	94,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	585.814,00	5.223.843,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	382.360,00	1.369.843,00	-
	Ukupno	30.627.468,00	34.253.395,00	111,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza, koji s ostvarenjem u iznosu 17.154.160,00 kn čine 50,1%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 5.223.843,00 kn ili 15,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.022.972,00 kn koji čine 14,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.852.420,00 kn i čine 19,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi, koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu, odnose se na sredstva decentralizacije, pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 15.119.169,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,1%. Utrošeni su za propisane namjene, osim prihoda od spomeničke rente, komunalnog doprinosa i pomoći za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u ukupnom iznosu 886.789,00 kn koji nisu utrošeni i koncem 2011. su se nalazili na žiro računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 16.327.515,00 kn, koji čine 95,2% ostvarenih poreznih prihoda. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 15.106.772,00 kn i dio prihoda od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije 1.220.743,00 kn. Prihodi od gradskih poreza (porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez za korištenje javnih površina) su ostvareni u iznosu 495.530,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel. Prerez poreza na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.156.543,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 527.247,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 4.156.543,00 kn se odnose na pomoći za izravnaje decentraliziranih funkcija 3.093.135,00 kn, na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 735.704,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave 161.852,00 kn, iz županijskog proračuna 158.650,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu 7.202,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 527.247,00 kn se odnose na pomoći za izravnaje decentraliziranih funkcija 390.847,00 kn, na pomoći dobivene iz proračuna jedinice lokalne samouprave za sufinanciranje radova na pojačanom održavanju nerazvrstane ceste 82.873,00 kn, iz županijskog proračuna za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstane ceste 35.527,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti za financiranje projekata održive gradnje u područnoj školi 18.000,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima se odnose na prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.362.400,00 kn (komunalna naknada 2.424.882,00 kn, komunalni doprinos 937.518,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu 1.278.620,00 kn i upravne pristojbe 381.952,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 5.085.851,00 kn, te na prihode od prodaje zemljišta 137.992,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskih objekata odnose se na prijenos kapitalnih ulaganja trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 4.917.812,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 143.069,00 kn (prihode od prodaje stanova za koje postoji obveza uplate u državni proračun 118.868,00 kn i prihode za koje ne postoji obveza uplate u državni proračun 24.201,00 kn), te na prihode od prodaje stanova iz programa poticajne stanogradnje 24.970,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primitke od zaduživanja prema ugovoru iz 2010., u iznosu 1.314.819,00 kn (dio kreditnih sredstava) i povrat zajma danog županiji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva 55.024,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.068.879,00 kn, što je za 2.193.767,00 kn ili 7,3% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.095.164,00 kn ili 11,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.299.744,00	8.108.393,00	97,7
2.	Materijalni rashodi	8.942.998,00	8.006.202,00	89,5
.	Financijski rashodi	469.993,00	365.730,00	77,8
4.	Subvencije	198.228,00	168.021,00	84,8
5.	Pomoći	0,00	150.000,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.156.472,00	768.599,00	66,5
7.	Ostali rashodi	6.472.313,00	10.003.661,00	154,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.661.673,00	2.395.114,00	90,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.673.691,00	2.103.159,00	125,7
	Ukupno	29.875.112,00	32.068.879,00	107,3
	Višak prihoda i primitaka	752.356,00	2.184.516,00	290,4

Višak prihoda za 2011. iznosi 2.184.516,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.227.429,00 kn (višak prihoda iz 2010. iznosi 752.356,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.979.785,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.042.913,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 10.003.661,00 kn ili 31,2%, rashodi za zaposlene 8.108.393,00 kn ili 25,3% i materijalni rashodi 8.006.202,00 kn ili 25,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.950.623,00 kn ili 18,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.915.538,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.261.581,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 1.394.574,00 kn, naknade troškova zaposlenima 434.431,00 kn te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 78,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.993.884,00 kn i kapitalne pomoći (odnose se na prijenos kapitalnih ulaganja trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 4.917.812,00 kn, potporu za izgradnju i rekonstrukciju komunalnih vodnih građevina trgovačkom društvu u suvlasništvu 966.984,00 kn i sufinanciranje radova na dovršetku dijela ceste u poduzetničkoj zoni 124.981,00 kn) 6.009.777,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na kupnju zemljišta 796.904,00 kn, radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 721.084,00 kn, izradu projektne dokumentacije 297.999,00 kn, izgradnju i ugradnju stolarije (osnovna škola) 235.656,00 kn, opremu 106.988,00 kn, uredski namještaj (dječji vrtić i osnovna škola) 105.212,00 kn, klima uređaji za osnovne škole 53.676,00 kn, knjige u knjižnici 42.478,00 kn, računalna oprema 27.617,00 kn, te ulaganja u računalne programe 7.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 102.366.612,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	73.603.572,00	67.394.290,00	91,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	10.492.049,00	11.288.953,00	107,6
1.2.	Građevinski objekti	55.716.096,00	50.633.213,00	90,9
1.3.	Postrojenja i oprema	867.084,00	644.874,00	74,4
1.4.	Prijevozna sredstva	62.635,00	8.703,00	13,9
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.074.880,00	964.118,00	89,7
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.390.828,00	3.854.429,00	71,5
2.	Financijska imovina	32.668.426,00	34.972.322,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	803.673,00	1.191.053,00	148,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	188.695,00	195.877,00	103,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	591.953,00	947.832,00	160,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.255.227,00	24.255.227,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.703.201,00	8.272.456,00	123,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	125.677,00	109.877,00	87,4
Ukupno imovina		106.271.998,00	102.366.612,00	96,3
3.	Obveze	15.645.398,00	10.152.393,00	64,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.725.038,00	2.337.606,00	34,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.014.195,00	287.625,00	28,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.906.165,00	7.527.162,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	90.626.600,00	92.214.219,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		106.271.998,00	102.366.612,00	96,3
Izvanbilančni zapisi		1.307.987,00	1.307.987,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 11.288.953,00 kn, građevinskih objekata 50.633.213,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetski objekti, groblje i zgrada mrtvačnice i drugi građevinski objekti), opreme 644.874,00 kn, prijevoznih sredstava 8.703,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 964.118,00 kn (planovi, projekti i računalni programi), građevinskih objekata u pripremi 2.214.912,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 1.639.517,00 kn (planovi i projekti).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.191.053,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 195.877,00 kn, dane zajmove u iznosu 947.832,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.255.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.272.456,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 109.877,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 8.578.210,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.272.456,00 kn (potraživanja za prihode po posebnim propisima 7.322.288,00 kn, za poreze 658.800,00 kn, od imovine 286.665,00 kn, od obavljanja ostalih djelatnosti 4.703,00 kn), druga potraživanja 195.877,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 109.877,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., kada su iznosila 7.017.573,00 kn, potraživanja su veća za 1.560.637,00 kn ili 22,2%.

Obveze su iskazane u iznosu 10.152.393,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze za rashode poslovanja 2.337.606,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 287.625,00 kn, te dugoročne obveze za kredite 7.527.162,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 5.493.005,00 kn ili 35,1%.

Izvanbilančni zapisi su početkom i koncem godine iznosili 1.307.987,00 kn, a odnose se na dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010. 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 predložio daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Grad ima vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Naložio je poduzimanje mjera naplate za sva dospjela potraživanja, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda te izradu programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji će sadržavati i opseg poslova održavanja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži propisane podatke,
- donesen je prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda,
- imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture (vodovodna mreža) čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima su uređeni.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- raspoložive mjere naplate za pojedine proračunske prihode nisu poduzimane,

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.253.395,00 kn, što je za 3.625.927,00 kn ili 11,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2011. iznose 8.578.210,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., kada su iznosila 7.017.573,00 kn, potraživanja su veća za 1.560.637,00 kn ili 22,2%. Dospjela potraživanja u iznosu 8.494.224,00 kn, odnose se na naknadu za uređenje voda 4.281.092,00 kn, komunalnu naknadu 2.759.026,00 kn, porez na tvrtku 392.985,00 kn, spomeničku rentu 250.968,00 kn, porez na potrošnju 177.305,00 kn, za povrat bolovanja 116.742,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 109.877,00 kn, komunalni doprinos 89.645,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za namjenske prihode 65.624,00 kn, od sufinanciranja građana 51.639,00 kn, za korištenje javnih površina 48.090,00 kn, porez na kuće za odmor 40.419,00 kn, za povrat troškova 33.109,00 kn, za priključke na komunalnu infrastrukturu 30.831,00 kn, zakup javnih površina 30.262,00 kn, zakup i najam poslovnih prostora i stanova 18.949,00 kn, druga potraživanja 11.174,00 kn te kamate na dane pozajmice 10.784,00 kn, a potraživanja za naknade za koncesije su u preplati 24.297,00 kn. Grad nema evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.710.232,00 kn (za komunalnu naknadu, porez na tvrtku, potrošnju, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu i porez na korištenje javnih površina) dužnicima su upućivane opomene te je naplaćeno 850.136,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.783.992,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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, 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 i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda i prijedlog izrade operativnog plana za naplatu potraživanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda Grada ponovljene su i u 2011.
 - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 8.494.224,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.710.232,00 kn (za komunalnu naknadu, porez na tvrtku, potrošnju, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu i porez na korištenje javnih površina) dužnicima su upućivane opomene te je naplaćeno 850.136,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.783.992,00 kn, osim opomena nisu poduzimane propisane mjere naplate. Grad nema evidenciju starosne strukture potraživanja odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti. Potrebno je donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. (točka 1. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja, s ukupno 12 479 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za imovinsko pravne i opće poslove, upravni odjela za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i upravni odjel za društvene djelatnosti koji imaju 19 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. je gradonačelnik Josip Horvat. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.253.395,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 32.068.879,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 2.184.516,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.227.429,00 kn (višak prihoda iz 2010. iznosi 752.356,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.979.785,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.042.913,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 17.154.160,00 kn ili 50,1%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.223.843,00 kn ili 15,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.022.972,00 kn ili 14,7%. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 15.119.169,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 44,1%. Utrošeni su za propisane namjene, osim prihoda od spomeničke rente, komunalnog doprinosa i pomoći za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u ukupnom iznosu 886.789,00 kn koji nisu utrošeni i koncem 2011. su se nalazili na žiro računu proračuna.

Dospjela potraživanja iznose 8.494.224,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda 4.281.092,00 kn, komunalnu naknadu 2.759.026,00 kn, porez na tvrtku 392.985,00 kn, spomeničku rentu 250.968,00 kn, porez na potrošnju 177.305,00 kn i za povrat bolovanja 116.742,00 kn koji čine ukupno 93,9% dospjelih potraživanja. Sve raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nema evidenciju starosne strukture potraživanja te je predloženo donošenje operativnog plana naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 947.832,00 kn, a odnosi se na povratna sredstva depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 597.832,00 kn, te visoko školskoj ustanovi u iznosu 350.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 7.281.517,00 kn, a uvećano za tečajne razlike iznosi 7.527.162,00 kn. Odnosi se na dug za izgradnju srednje škole 540.282,00 kn, za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone 3.036.267,00 kn, kupnju stanova POS-a 875.599,00 kn, za izgradnju sportske dvorane 2.000.000,00 kn, te za otkup zemljišta i sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta 1.075.014,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2011. iznosi 1.307.987,00 kn, a odnosi se na financiranje izgradnje vodospreme. Obveze su iskazane u iznosu 10.152.393,00 kn, od čega su dospjele 1.633.641,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 5.493.005,00 kn ili 35,1%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 2.337.606,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 287.625,00 kn, te obveze za kredite 7.527.162,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na ostale rashode u iznosu 10.003.661,00 kn ili 31,2%, rashode za zaposlene 8.108.393,00 kn ili 25,3% i materijalne rashode 8.006.202,00 kn ili 25,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Grad ima ustrojenu unutarnju reviziju. Prema godišnjem izvješću za 2011. obavljene su revizije procesa sufinanciranja dječjih vrtića kojima Grad nije osnivač, procesa financiranja djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe te procesa korištenja službenih automobila. U revizijskom izvješću dano je 11 preporuka od toga su dvije provedene, osam djelomično provedeno, a jedna preporuka nije provedena. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama. U 2011. ukupna nabava je iznosila 3.560.156,00 kn, od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.395.114,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 1.165.042,00 kn. U 2011., za nabavu roba, radova i usluga su provedena tri postupaka javne nabave. Nabave su provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje raspoloživih mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.