



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZABOK

Krapina, srpanj 2012.

SADRŽAJ

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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/12-02/95

URBROJ: 613-04-12-7

Krapina, 15 srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZABOKA 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 Zaboka (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 2. travnja do 15. srpnja 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 17 naselja s ukupno 9 051 stanovnika. Prema odredbama članka 19. 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 Grada i upravni odjel za komunalno gospodarstvo i javne potrebe, te upravni odjel za financije. Grad ima 17 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima radi 97 zaposlenika. Doneseni su statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Hanžek.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.772.500,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 33.768.459,00 kn, što je za 2.004.041,00 kn ili 5,6% manje od planiranih proračunom. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. su planirani u iznosu 35.017.890,00 kn te za 2013. u iznosu 34.409.053,00 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 komunalne infrastrukture u iznosu 3.358.000,00 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 30.759.203,00 kn, što je za 6.342.607,00 kn ili 17,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 636.886,00 kn ili 2,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o 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	15.022.468,00	14.527.018,00	96,7
2.	Pomoći	8.691.352,00	8.391.827,00	96,6
3.	Prihodi od imovine	444.549,00	321.846,00	72,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.024.149,00	6.662.590,00	94,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	460.000,00	0,00	0,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	29.350,00	7.369,00	25,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	194.744,00	842.553,00	432,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.235.198,00	6.000,00	0,1
	Ukupno	37.101.810,00	30.759.203,00	82,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.527.018,00 kn ili 47,2%, prihodi od pomoći 8.391.827,00 kn ili 27,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada 6.662.590,00 kn ili 21,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.177.768,00 kn ili 3,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (javna vatrogasna postrojba), pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za korištenje groblja, šumski doprinos, ekološku rentu, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, vodni doprinosi ostvareni su u iznosu 15.714.592,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,1%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 13.060.514,00 kn, gradske poreze u iznosu 756.566,00 kn i porez na promet nekretnina 709.938,00 kn. Prihodi od poreza i prireza na dohodak su ostvareni od poreza i prireza nesamostalnog rada u iznosu 11.773.217,00 kn, samostalnih djelatnosti 1.015.246,00 kn i imovine i imovinskih prava 272.051,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 7.846.142,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 545.685,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirano financiranje javne vatrogasne postrojbe (1,0%) u iznosu 5.766.261,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 1.921.933,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 96.329,00 kn (za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 78.329,00 kn i program male škole u iznosu 18.000,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu 61.619,00 kn, od toga za sanaciju klizišta 28.369,00 kn, za ogrjev 33.250,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 545.686,00 kn su dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 525.686,00 kn za financiranje projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete, te iz županijskog proračuna u iznosu 20.000,00 kn za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.410.827,00 kn, što je za 7.454.249,00 kn ili 19,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 469.173,00 kn ili 1,5% 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	13.353.461,00	13.054.656,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	8.279.095,00	8.888.201,00	107,4
3.	Financijski rashodi	259.028,00	286.980,00	110,8
4.	Subvencije	99.541,00	127.697,00	128,3
5.	Pomoći	20.000,00	29.549,00	147,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.137.374,00	1.140.628,00	100,3
7.	Ostali rashodi	3.272.124,00	3.160.078,00	96,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.849.933,00	2.506.434,00	23,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	594.520,00	1.216.604,00	204,6
	Ukupno	37.865.076,00	30.410.827,00	80,3
	Višak prihoda i primitaka	-	348.376,00	-
	Manjak prihoda	763.266,00	-	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 348.376,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 516.089,00 kn (manjak prihoda iz 2010. iznosi 763.266,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 247.177,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 167.713,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 13.054.656,00 kn ili 42,9%, materijalne rashode 8.888.201,00 kn ili 29,2% i ostale rashode 3.160.078,00 kn ili 10,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.307.892,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi u iznosu 8.888.201,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.894.079,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.412.261,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 947.522,00 kn naknade troškova zaposlenima u iznosu 626.144,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 8.195,00 kn.

Unutar rashoda za usluge u iznosu 5.894.079,00 kn su izvršeni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.528.738,00 kn, komunalne usluge 1.885.914,00 kn, te druge usluge u iznosu 1.479.427,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.052.117,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 78.740,00 kn i kapitalne pomoći 29.221,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 3.052.117,00 kn se odnose na donacije udrugama u iznosu 1.616.717,00 kn, sportskim društvima 1.404.800,00 kn, te političkim strankama 30.600,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 2.506.434,00 kn, što je za 8.343.499,00 kn ili 76,9% manje u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 84.174.610,00 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	69.560.326,00	68.855.923,00	99,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	9.640.315,00	9.411.213,00	97,6
1.2.	Građevinski objekti	56.381.519,00	56.145.457,00	99,6
1.3.	Postrojenja i oprema	522.819,00	457.297,00	87,5
1.4.	Prijevozna sredstva	142.484,00	114.550,00	80,4
1.5.	Knjige, umjetnička dijela i ostale izložbene vrijednosti	2.645,00	0,00	0,0
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	91.023,00	151.226,00	166,1
1.7.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	460.000,00	460.000,00	100,0
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.319.521,00	2.116.180,00	91,2
2.	Financijska imovina	16.185.355,00	15.318.687,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	679.272,00	596.747,00	87,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	18.516,00	54.542,00	294,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.114.617,00	1.040.234,00	93,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	169.466,00	169.466,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	7.768.650,00	7.823.650,00	100,7
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.104.548,00	5.324.576,00	87,2
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	55.190,00	44.873,00	81,3
2.8.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	275.096,00	264.599,00	96,2
Ukupno imovina		85.745.681,00	84.174.610,00	98,2
3.	Obveze	12.991.643,00	11.556.490,00	89,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	526.148,00	926.804,00	176,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	944.309,00	118.517,00	12,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.521.186,00	10.511.169,00	91,2
4.	Vlastiti izvori	72.754.038,00	72.618.120,00	99,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		85.745.681,00	84.174.610,00	98,2
Izvanbilančni zapisi		550.000,00	550.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.411.213,00 kn, druge nematerijalne imovine 5.246,00 kn, građevinskih objekata 56.145.457,00 kn (ceste 25.739.234,00 kn, poslovni objekti 19.519.669,00 kn, drugi građevinski objekti 17.376.996,00 kn i stambeni objekti 109.585,00 kn), opreme 457.297,00 kn, prijevoznih sredstva 114.550,00 kn, ulaganja u računalne programe 284.783,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 460.000,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 2.116.182,00 kn (športska dvorana gimnazije 1.356.987,00 kn, ceste i nogostupi 592.802,00 kn, groblje 80.413,00 kn, kanalizacija 72.693,00 kn, te drugi objekti 13.287,00 kn). Na početku 2011. nefinancijska imovina je iznosila 9.640.315,00 kn. Tijekom godine smanjena je za 229.102,00 kn zbog prijenosa zemljišta bez naknade javnoj vatrogasnoj postrojbji za izgradnju vatrogasnog centra te prijenosa ulaganja u sanaciju krovišta dječjem vrtiću.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 596.747,00 kn, depozite i jamčevne pologe 54.542,00 kn, dane zajmove 1.040.234,00 kn, vrijednosne papire 169.466,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društva 7.823.650,00 kn, potraživanja 5.369.449,00 kn i rashode budućeg razdoblja 264.599,00 kn.

Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 5.324.576,00 kn (potraživanja za poreze 1.475.343,00 kn, od imovine 21.244,00 kn, po posebnim propisima 3.827.989,00 kn) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 44.873,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 790.289,00 kn ili 12,8%.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obračun plaće zaposlenika za prosinac 2011. u iznosu 241.063,00 kn i račun za električnu energiju za prosinac 2011. u iznosu 23.536,00 kn.

Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 10.511.169,00 kn (kreditni) i kratkoročne obveze 1.045.321,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.435.153,00 kn ili 11,0%.

Početakom i koncem godine izvanbilančni zapisi su iznosili 550.000,00 kn, a odnose se na dano jamstvo javnoj vatrogasnoj postrojbi.

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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom 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 ukloni, 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 prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- donesen je program održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem u skladu s propisima,
- donesen je prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- raspoložive mjere naplate za pojedine proračunske prihode nisu poduzimane,
- imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture (vodovodna mreža i projektna dokumentacija za glavni kolektor i izgradnja kolektora) čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima nisu uređeni.

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 30.759.203,00 kn, što je za 6.342.607,00 kn ili 17,1% manje od prethodne godine.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 6.464.225,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 828.646,00 kn ili 11,4%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.795.399,00 kn, dane pozajmice u iznosu 1.040.234,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.012.532,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 834.663,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 224.972,00 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 197.872,00 kn, te porez na potrošnju u iznosu 192.098,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.423.990,00 kn. Grad prati starost potraživanja, te su utvrđena potraživanja do starosti jedne godine u iznosu 1.069.232,00 kn, od jedne do tri 2.087.455,00 kn, od tri do pet 763.167,00 kn i preko pet godina u iznosu 1.120.841,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.625.166,00 kn dužnicima su upućivane opomene, za potraživanja u iznosu 330.575,00 kn rješenja o ovrsi (komunalna naknada, porez na tvrtku i porez na potrošnju), dok za potraživanja u iznosu 468.249,00 kn nisu poduzimane 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 potraživanja. Vezano za naplatu dospjelih potraživanja u svom očitovanju obrazlaže da u skladu s raspoloživim resursima kontinuirano obavlja pojedinačne analize, s obzirom da se većinom radi o dužnicima koji se nalaze u stečaju, pred likvidacijom, odnosno već duže vremensko razdoblje ne posluju preko žiro računa.*

Nadalje Grad navodi da su upitne dostave ovrha iz poslovnih banaka u FINU, o čemu Grad nema konkretnih saznanja. Izvješća o naplati iz FINE, vezano uz redoslijed naplate trebaju se zatražiti određeno za svakog pojedinog poslovnog subjekta, uz prethodnu naplatu izvršene usluge, a ne mogu se dobiti za sve dužnike Grada kao ovrhovoditelja. Dugovi privrednih subjekata nisu naplaćivani zbog situacije u kojoj se dužnici nalaze. Blokiranje njihovog poslovanja uzrokovalo bi daljnji pad prihoda Grada te dodatne troškove podizanja sudskih tužbi koji ne bi bili razmjerni s postojećim dugovanjem. Vezano uz socijalno stanje stanovništva Grad navodi iste razloge. U očitovanju se navodi da je gradonačelnik o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu izvijestio gradsko vijeće u ožujku 2011., koje je podržalo prijedlog za otpis dugovanja. Za dio dugovanja Grad navodi da je izvršen otpis, dok će se nakon analize potraživanja i realizacije plana aktivnosti za provođenje mjera naplate potraživanja za 2012. poduzeti daljnje potrebne mjere.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 30.410.827,00 kn, što je za 7.454.249,00 kn ili 19,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda za 2011. iznosi 348.376,00 kn kojim je pokriven dio prenesenog manjka iz ranijih godina koji iznosi 516.089,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 167.713,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (udjel 25,0%) u iznosu 138.352,00 kn (za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u tri naselja 129.614,00 kn, izgradnju kolektora 1.695,00 kn i stručni nadzor 7.042,00 kn). Obavljeni su prema zahtjevima komunalnog društva uz koje su priložene obračunske situacije i računi izvoditelja. Izvori financiranja su sredstva proračuna. Ranijih godina, Grad je komunalnom društvu prenio sredstva za izgradnju kolektora u iznosu 1.956.385,00 kn. Do konca 2011. ukupno je preneseno 2.094.737,00 kn. Sredstva su prenesena i društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Grada (udjel 8,9%), kojem je u razdoblju od 2006. do 2011. za izgradnju vodovoda preneseno 1.161.981,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvor financiranja su proračunska sredstva Grada. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, obračunskih situacija izvoditelja i zaključenih ugovora o financiranju. Uložena sredstva u izgradnju objekata za opskrbu vodom evidentirana su u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva za distribuciju vode. S trgovačkim društvima prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelji spomenutih usluga. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvima koja su u suvlasništvu Grada za komunalnu infrastrukturu financiranu proračunskim sredstvima. U svom očitovanju navode da će evidentiranje imovine i resursa, te prava i odgovornosti vezano uz ulaganje, održavanje i upravljanje navedenom imovinom riješiti u narednom razdoblju.*

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 i uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture s komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima su ponovljene i u 2011.
 - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 5.423.990,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.625.166,00 kn dužnicima su upućivane opomene, za potraživanja u iznosu 330.575,00 kn rješenja o ovrsi (komunalna naknada, porez na tvrtku i porez na potrošnju), dok za potraživanja u iznosu 468.249,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Analitička evidencija potraživanja ne omogućuje uvid u starosnu strukturu potraživanja te je potrebno donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. (točka 1. Nalaza)
 - U razdoblju od 2006. do 2011. komunalnim društvima u kojima Grad ima suvlasničke udjele (komunalije 25% i distribucija vode 8,9%) su prenesena sredstva proračuna u iznosu 3.256.718,00 kn od čega u 2011. u iznosu 138.352,00 kn (za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u tri naselja, izgradnju kolektora i stručni nadzor 2.094.737,00 kn te za izgradnju vodovoda 1.161.981,00 kn). Za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu s komunalnim društvima nisu prethodno uređeni imovinsko-pravni odnosi. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 9 051 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga su osnovani ured Grada i dva upravna odjela (za financije te za komunalno gospodarstvo i javne potrebe) u kojima ima 17 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. je gradonačelnik Ivan Hanžek. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.759.203,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.410.827,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 348.376,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 516.089,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 167.713,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 13.060.513,00 kn ili 42,5%, prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 5.766.261,00 kn ili 18,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.364.817,00 kn ili 17,4% i prihodi od tekućih pomoći iz proračuna 2.079.880,00 kn ili 6,8%. Potraživanja su iskazana u iznosu 6.464.225,00 kn i manja su za 828.646,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.423.990,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor u ukupnom iznosu 4.867.566,00 kn ili 83,9% dospjelih potraživanja, a nisu poduzimane sve raspoložive mjere, osim za naplatu 330.575,00 kn (komunalna naknada, porez na tvrtku i porez na potrošnju) za koja su ispostavljena rješenja o ovrsi. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. S obzirom da analitička evidencija potraživanja ne omogućuje uvid u starosnu strukturu potraživanja, predloženo je 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 1.040.234,00 kn, a odnosi se na dane zajmove građanima za otplatu stanova u iznosu 724.994,00 kn i sredstva pozajmljena županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 315.240,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 10.511.169,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke za uređenje infrastrukture u gospodarskoj zoni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 550.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila. Obveze su iskazane u iznosu 11.556.490,00 kn, od čega su dospjele 780.489,00 kn i plaćene su u cjelokupnom iznosu do travnja 2012. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.435.153,00 kn ili 11,0%, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 10.511.169,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 926.804,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 118.517,00 kn. Proračunska sredstva korištena su 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 rashode za zaposlene u iznosu 13.054.656,00 kn ili 42,9%, materijalne rashode 8.888.201,00 kn ili 29,2% i ostale rashode 3.160.078,00 kn (tekuće donacije 3.052.117,00 kn, kapitalne donacije 78.740,00 kn i kapitalne pomoći 29.221,00 kn) ili 10,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim održavanja nogostupa i bankina (19.408,00 kn). U 2011. ukupna nabava je iznosila 3.806.241,00 kn, od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.506.434,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.299.807,00 kn. U 2011., za nabavu roba, radova i usluga provedeno je ukupno šest postupaka javne nabave. Nabave su provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda i uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture (vodovodna mreža i projektna dokumentacija za glavni kolektor i izgradnja kolektora), čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.