



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETA NEDELJA

Zagreb, svibanj 2013.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/13-02/4  
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 13. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SVETA NEDELJA ZA 2012.

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 Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 30. siječnja do 13. svibnja 2013.

## 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 Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 14 naselja, s ukupno 18 032 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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, 150/11 i 144/12) 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 ustrojeni su upravni odjeli. Grad je na koncu 2012. imao 25 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s ukupno 50 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Drago Prahin.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom, te izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 74.014.923,00 kn. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 3.527.882,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 74.264.702,00 kn. U planiranim приходima je sadržan višak prihoda iz 2012. i ranijih godina u iznosu 1.724.602,00 kn koji se odnosi na neutrošena sredstva spomeničke rente. Prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. su planirani u iznosu 75.702.472,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju objekta područne osnovne škole i trodijelne športske dvorane u iznosu 25.039.950,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 5.039.950,00 kn, u 2013. u iznosu 7.000.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 13.000.000,00 kn. Za gradnju i dodatna ulaganja na cestama i drugim javnim površinama planirano je utrošiti 22.098.975,00 kn, od čega 7.273.583,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 9.594.600,00 kn, te u 2014. u iznosu 5.230.792,00 kn. Za gradnju i dodatna ulaganja na objektima i uređajima fekalne odvodnje planirano je utrošiti 11.300.000,00 kn, od čega 6.955.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 3.760.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 585.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), gradonačelnik Grada je početkom travnja 2013. podnio gradskom vijeću Grada na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2012., koji gradsko vijeće nije donijelo. Prihvaćen je prijedlog odluke o raspodjeli rezultata poslovanja, te je donesena odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2012.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.991.306,00 kn, što je za 10.917.400,00 kn ili 13,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 5.023.617,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	44.587.644,00	48.571.870,00	108,9
2.	Pomoći	14.481.013,00	3.428.447,00	23,7
3.	Prihodi od imovine	1.185.054,00	1.485.164,00	125,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.633.189,00	9.529.292,00	98,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	162.317,00	200.171,00	123,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.900,00	22.956,00	389,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	216.678,00	185.347,00	85,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.636.911,00	5.568.059,00	57,8
Ukupno		79.908.706,00	68.991.306,00	86,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 48.571.870,00 ili 70,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.529.292,00 kn ili 13,8%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.568.059,00 kn ili 8,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.322.085,00 ili 7,7%.

Prihodi za 2012. koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos, boravišne pristojbe, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknade za sufinanciranje prekopa cesta radi priključivanja na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihode od prodaje grobnih mjesta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 19.650.407,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 28,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 18.893.064,00 kn. Sredstva u iznosu 757.343,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 48.571.870,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 45.714.264,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.039.955,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 817.651,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.428.447,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnosi 2.709.842,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna 500.000,00 kn, te na tekuće pomoći iz županijskog proračuna 218.605,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.709.842,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje objekta osnovne škole u Rakitju. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 500.000,00 kn se odnose na poticanje osnivanja i razvoja poduzetničkih zona u Zagrebačkoj županiji (izrada projektne dokumentacije 75.000,00 i gradnja ceste u radnoj zoni 425.000,00 kn). Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 218.605,00 kn se odnose na sufinanciranje provedbe referenduma o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji, prijevoz učenika slabijeg socijalnog imovinskog stanja, troškove ogrijeva, otklanjanje posljedica suše i drugo.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.529.292,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 6.787.810,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.410.162,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1.485.164,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.270.401,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 214.763,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od spomeničke rente u iznosu 570.014,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 337.641,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 214.192,00 kn, te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 148.554,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od zateznih kamata i primjene valutne klauzule u iznosu 167.195,00 kn, te od kamata na depozite po viđenju u iznosu 47.568,00 kn. U listopadu 2012. je donesena Odluka o raspodjeli sredstava spomeničke rente u kojoj su navedeni objekti u koje je planirano utrošiti sredstva u iznosu 2.354.602,00 kn (od čega se na neutrošena sredstva iz ranijih godina odnosi 1.824.602,00 kn, a 530.000,00 kn na planirane prihode u 2012.). Tijekom 2012. su ostvareni prihodi od spomeničke rente u iznosu 570.014,00 kn, te su raspoloživa sredstva iznosila 2.394.616,00 kn, od čega je za namjene propisane spomenutom odlukom utrošeno 591.119,00 kn, a sredstva u iznosu 1.803.497,00 kn nisu utrošena i koncem 2012. su na žiro računu Grada.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 185.347,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje grobnih mjesta u iznosu 181.500,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.847,00 kn. Prihodi ostvareni od prodaje grobnih mjesta su ostvareni na temelju odredbi Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) i odluke gradskog vijeća o visini naknada za korištenje grobnih mjesta. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% je uplaćen u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 5.568.059,00 kn. Odnose se na primitak sredstava prema ugovoru o kreditu od Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 2007. za gradnju sustava kolektora fekalne kanalizacije na području Grada. Do konca listopada 2012. kredit je iskorišten u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.943.460,00 kn, što je za 4.684.035,00 kn ili 6,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012., su ostvareni za 7.071.463,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	9.550.350,00	9.834.225,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	13.747.686,00	15.858.718,00	115,4
3.	Financijski rashodi	1.272.061,00	1.319.250,00	103,7
4.	Subvencije	139.469,00	31.762,00	22,8
5.	Pomoći	384.926,00	931.607,00	242,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.375.774,00	4.098.710,00	93,7
7.	Ostali rashodi	8.670.001,00	9.571.090,00	110,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.355.023,00	19.565.657,00	62,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.132.205,00	5.732.441,00	268,9
	Ukupno	71.627.495,00	66.943.460,00	93,5
	Višak prihoda i primitaka	8.281.211,00	2.047.846,00	24,7

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.047.846,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.527.882,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 8.281.211,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 11.809.093,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.480.036,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.565.657,00 kn s udjelom 29,2%, materijalni rashodi u iznosu 15.858.718,00 kn s udjelom 23,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 9.834.225,00 kn s udjelom 14,7%, te ostali rashodi u iznosu 9.571.090,00 kn s udjelom 14,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.113.770,00 kn i imaju udjel 18,1% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.834.225,00 kn, od čega se na zaposlenike Grada odnosi 4.087.304,00 kn, a na zaposlenike proračunskog korisnika 5.746.921,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 15.858.718,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 8.506.922,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.185.263,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 249.199,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe, te drugo) u iznosu 917.334,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 10.097.163,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 9.571.090,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (sportskim i civilnim udrugama, vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom crvenom križu i drugo) u iznosu 8.542.281,00 kn, kapitalne donacije (ulaganja u sakralne objekte-spomenike kulture, za nabavu vatrogasne opreme, uređenje društvenog doma) u iznosu 852.500,00 kn, te naknade štete u iznosu 176.309,00 kn.

Sredstva su doznačena u okviru iznosa planiranih proračunom, te na temelju programa sufinanciranja javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.565.657,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata (asfaltiranje cesta, izgradnja kanalizacije, te izgradnja škole) u iznosu 17.961.804,00 kn, zemljišta 630.507,00 kn, postrojenja i opreme 201.062,00 kn, projektne dokumentacije 418.368,00 kn, knjiga 29.924,00 kn i na dodatna ulaganja u iznosu 323.992,00 kn. Grad je u donio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. prema kojemu je gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana u iznosu 14.495.783,00 kn, od čega se na izgradnju objekata i uređaja za odvodnju odnosi 6.955.000,00 kn.

Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, gradonačelnik Grada je podnio gradskom vijeću izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada za 2012. Prema zapisniku sa sjednice gradskog vijeća od 9. travnja 2013., gradsko vijeće nije prihvatilo navedeni Program gradnje zbog nekvalitetno izvedenih radova na izgradnji kolektora fekalne kanalizacije u naseljima Rakitje, Novaki i Bestovje.

Za izgradnju fekalne kanalizacije u naselju Bestovje, naselju Novaki i naselju Rakitje je, nakon provedenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem u rujnu 2011. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 5.217.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te do rujna 2012. tri dodatka ugovoru. Prema trećem dodatku ugovoru, rok za izvođenje radova je do sredine listopada 2012. U listopadu 2012. je ispostavljena okončana situacija za izvedene radove u vrijednosti 5.213.364,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.486.313,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Koncem siječnja 2013. je sastavljeno završno izvješće nadzornog inženjera, prema kojemu su radovi izvedeni prema ugovorenom troškovniku, pravilima struke i u ugovorenom roku. Također je sastavljen zapisnik o primopredaji obavljenih radova prema kojemu su utvrđeni određeni nedostaci koje je izvoditelj dužan otkloniti u roku 60 dana. Koncem veljače 2013. je sastavljen zapisnik u kojemu je navedeno da je komisija za primopredaju utvrdila da su radovi izvedeni u skladu s projektnom dokumentacijom, te da su utvrđeni nedostaci otklonjeni. Grad je kao jamstvo za otklanjanje mogućih nedostataka u garantnom roku (dvije godine) zadržao sredstva u visini 10,0% neto vrijednosti izvedenih radova, koja prema ugovoru izvoditelj može zamijeniti prihvatljivom garancijom.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 5.732.441,00 kn. Odnose se na otplatu kredita iz prethodnog razdoblja.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 287.948.014,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	263.044.404,00	269.421.913,00	102,4
1.1.	Zemljište	9.710.980,00	10.341.487,00	106,5
1.2.	Građevinski objekti	176.614.366,00	184.125.786,00	104,3
1.3.	Postrojenja i oprema	8.523.295,00	6.166.616,00	72,4
1.4.	Prijevozna sredstva	131.405,00	73.016,00	55,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	57.331.548,00	62.709.516,00	109,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.732.810,00	6.005.492,00	56,0
2.	Financijska imovina	17.938.358,00	18.526.101,00	103,3
2.1.	Novčana sredstva	5.836.477,00	6.347.482,00	108,8
2.2.	Ostala potraživanja	185.036,00	298.394,00	161,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	207.586,00	208.005,00	100,2
2.4.	Udjeli u glavnici	84.700,00	84.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.228.530,00	10.699.451,00	104,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	63.482,00	49.678,00	78,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.332.547,00	838.391,00	62,9
Ukupno imovina		280.982.762,00	287.948.014,00	102,5
3.	Obveze	47.743.252,00	47.231.853,00	98,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.595.692,00	4.371.677,00	121,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.308.015,00	4.614.392,00	63,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	36.839.545,00	38.245.784,00	103,8
4.	Vlastiti izvori	233.239.510,00	240.716.161,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		280.982.762,00	287.948.014,00	102,5

Vrijednost zemljišta u iznosu 10.341.487,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana za 630.507,00 kn zbog kupnje zemljišta za izgradnju škole u iznosu 407.960,00 kn i za izgradnju puta u iznosu 222.547,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost vodovoda, kanalizacije i drugo u iznosu 119.932.744,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, zdravstveni centar, vrtić, sportski centri, domovi, restoran društvene prehrane) u iznosu 32.018.110,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 30.524.598,00 kn, te stanova u vlasništvu Grada u iznosu 1.650.334,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog evidentiranja vrijednosti cesta, vodovoda, kolektora fekalne kanalizacije, groblja, javne rasvjete i drugih objekata.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na vrijednost izgradnje kanalizacije, kolektora i groblja u iznosu 27.829.853,00 kn, osnovne škole, dječjeg vrtića, sportskih objekata i društvenih domova u iznosu 26.794.205,00 kn, te cesta, nogostupa, rotora i sličnih građevinskih objekata u iznosu 8.085.458,00 kn.

Potraživanja u iznosu 11.047.523,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.699.451,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 49.678,00 kn i druga potraživanja (zakup, proračunski korisnici i drugo) u iznosu 298.394,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred tužbu, provođenjem postupaka ovrhe i podnošenjem sudskih tužbi.

Tijekom 2012., zbog zastare su otpisana potraživanja u iznosu 388.420,00 kn. Obavljenom revizijom naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Zagrebačke županije, Gradu je predloženo donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 208.005,00 kn se odnose na deponirana sredstva kod jedne poslovne banke za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva (Poduzetnik 2) u ranijim godinama. Prema navedenom programu, tijekom 2012., Grad je subvencionirao kamate u iznosu 9.363,00 kn, a koncem 2012. u otplati su krediti pet korisnika u ukupnom iznosu 28.489 EUR.

Obveze su iskazane u iznosu 47.231.853,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 511.399,00 kn. Vrijednosno značajnija obveza se odnosi na kredit iz 2007. u iznosu 37.844.608,00 kn za izgradnju kanalizacije.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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 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 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava, te naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci i nalogu.

**Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

*Grad je prihvatio navode i činjenice koje su opisane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća 14 naselje i ima 10 mjesnih odbora s ukupno 18 032 stanovnika. Za obavljanje upravnih stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 25 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Drago Prahin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.991.306,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 66.943.460,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.047.846,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 48.571.870,00 kn ili 70,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.529.292,00 kn ili 13,8%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.568.059,00 kn ili 8,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 19.650.407,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 28,5%. Koncem 2012. potraživanja iznose 11.047.523,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 570.475,00 kn ili 5,4%. Od ukupnih potraživanja na gradske poreze, čiju naplatu obavlja Porezna uprava, se odnosi 1.425.535,00 kn. Preostala potraživanja iznose 9.621.988,00 kn, od čega je dospjelo 7.884.230,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 7.771.272,00 kn su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred tužbu, provođenjem postupaka ovrhe i podnošenjem sudskih tužbi. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.588.157,00 kn. Obveze su na koncu 2012. iznosile 47.231.853,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 436.006,00 kn. Obveze su na koncu 2012. manje od obveza iskazanih na koncu 2011. za 511.399,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 8.311.913,00 kn. Proračunska sredstva su korištena 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 su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.565.657,00 kn s udjelom 29,2%, materijalni rashodi u iznosu 15.858.718,00 kn s udjelom 23,7% i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te naknade štete) u iznosu 9.571.090,00 kn s udjelom 14,3%.

Rashodi za plaće zaposlenika Grada su ostvareni u iznosu 4.013.011,00 kn, u skladu sa zakonskim odredbama. Programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture su doneseni, a komunalne djelatnosti obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u 2012., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključio sedam ugovora prema kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.754.419,00 kn. Tijekom 2012. je ukupno nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 33.057.138,00 kn, od čega se 24.174.552,00 kn odnosi na nabavu prema ugovorima iz prethodnog razdoblja, 7.683.391,00 kn prema ugovorima iz 2012. i 1.199.195,00 kn na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.