



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-02/15
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 17. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE ZA 2015.

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 2015.

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 provedeni su od 15. veljače do 17. lipnja 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 115/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad je sjedište Krapinsko-zagorske županije i obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 480 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, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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, upravni odjel za imovinsko pravne i opće poslove, upravni odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, upravni odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i upravni odjel za društvene djelatnosti. Grad koncem 2015. ima 29 zaposlenika te tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) sa 67 zaposlenika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za tri korisnika (javna vatrogasna postrojba i dvije osnovne škole). U javnoj vatrogasnoj postrojbi ima 60,0 % udjela. U trgovačkim društvima za: komunalnu djelatnost ima udjel 83,5 %, za vodoopskrbu i odvodnju 83,5 %, za radijsku djelatnost 47,1 % te za djelatnost slobodne gospodarske zone 25,0 %, u temeljnom kapitalu. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zoran Gregurović.

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 31.706.094,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 32.196.094,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 490.000,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u svibnju i studenome 2015. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 34.281.682,00 kn ili više za 2.575.588,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 36.214.790,00 kn ili više za 4.018.696,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.933.108,00 kn ili više za 1.443.108,00 kn, u odnosu na proračun.

Donesena je projekcija proračuna za naredne dvije godine, kojom su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 33.313.569,00 kn te za 2017. u iznosu 35.413.569,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa s projekcijom za 2016. i 2017., s iskazanim ciljevima i prioritetima razvoja te mjerama za njihovo postizanje, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija sredstva u 2015. planirano je utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.126.800,00 kn i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.910.000,00 kn.

Najznačajnije investicije odnose se na uređenje gradskog trga u iznosu 10.000.000,00 kn (u 2016. u iznosu 2.000.000,00 kn i u 2017. u iznosu 8.000.000,00 kn) i izgradnju produžetka ulice u iznosu 4.500.000,00 kn (u 2015. u iznosu 600.000,00 kn i u 2016. u iznosu 3.900.000,00 kn).

Zakonom o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14), koji je stupio na snagu početkom siječnja 2015., propisano je donošenje Strategije razvoja urbanog područja, kao temeljnog strateškog dokumenta. Nositelj izrade Strategije je Grad (donosi je predstavničko tijelo Grada). Strategija razvoja Grada za razdoblje 2015.-2020. je u izradi. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je obrazac za prikupljanje projektnih prijedloga, putem kojeg svi zainteresirani korisnici mogu prijaviti svoje projekte i ideje, sa ciljem formiranja baze projekata i izrade Strategije razvoja.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Financijski izvještaji za 2015. sastavljeni su i objavljeni na mrežnim stranicama Grada te dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 32.229.367,00 kn, što je za 1.912.452,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni više za 2.196.997,00 kn, zbog ostvarenih prihoda od kamata utvrđenih u stečajnom postupku, na temelju Rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu iz siječnja 2015. Prihodi su za 2015. ostvareni za 2.052.315,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	19.599.437,00	18.611.256,00	95,0
2.	Pomoći	5.029.422,00	5.273.137,00	104,8
3.	Prihodi od imovine	866.344,00	916.302,00	105,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.168.907,00	6.365.904,00	152,7
5.	Prihodi od pruženih usluga	112.953,00	130.226,00	115,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	20.127,00	210.086,00	1 043,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	408.224,00	722.456,00	177,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	111.501,00	0,00	-
	Ukupno	30.316.915,00	32.229.367,00	106,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.611.256,00 kn ili 57,7 %, pomoći u iznosu 5.273.137,00 kn ili 16,4 %, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.365.904,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.979.070,00 kn i čine 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva decentralizacije, pomoći, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu i druge prihode po posebnim propisima te prihode od prodaje nefinancijske imovine, ostvareni su u iznosu 11.518.885,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7 %. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 11.443.340,00 kn, dok su prihodi od zavoda za zapošljavanje u iznosu 75.545,00 kn (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnom radu u iznosu 51.741,00 kn i za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 23.804,00 kn) utrošeni u 2016.

Prihodi od poreza ostvareni su najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 17.223.530,00 kn koji čine 92,5 % ostvarenih poreznih prihoda. Odnose se na dio prihoda od poreza na dohodak koji pripada Gradu u iznosu 16.421.792,00 kn i dio prihoda od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva u iznosu 801.738,00 kn. Prihodi od gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez za korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku) ostvareni su u iznosu 582.971,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel Grada. Prirez poreza na dohodak nije uveden. Porez na promet nekretnina (u kojemu udio Grada iznosi 80 %) ostvaren je u iznosu 804.755,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 5.273.137,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.757.340,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 515.797,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći za izravnjanje decentraliziranih funkcija u iznosu 3.033.706,00 kn, pomoći od Županijske uprave za ceste za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.365.624,00 kn, pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 224.196,00 kn (Županija u iznosu 121.800,00 kn, općine u iznosu 102.396,00 kn) te pomoći iz državnog proračuna u iznosu 133.814,00 kn.

Pomoći iz županijskog proračuna dobivene su za ogrjev građanima u iznosu 108.300,00 kn i za program predškolske dobi 13.500,00 kn, a iz općinskih proračuna za sufinanciranje poljoprivrednog redara u iznosu 78.796,00 kn i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 23.600,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna dobivene su od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za dislokaciju Javne vatrogasne postrojbe Grada u iznosu 81.814,00 kn te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za program djece predškolske dobi u iznosu 38.000,00 kn i za program djece predškolske dobi s posebnim potrebama u iznosu 14.000,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći za izravnjanje decentraliziranih funkcija u iznosu 414.297,00 kn, pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energentsku učinkovitost za sufinanciranje projektne dokumentacije za reciklažno dvorište u iznosu 71.500,00 kn te na pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje sanacije klizišta u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 6.365.904,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 3.357.142,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 2.355.688,00 kn, od upravnih pristojbi u iznosu 409.785,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 243.289,00 kn.

U okviru prihoda po posebnim propisima, vrijednosno najznačajniji su prihodi u iznosu 1.785.947,00 kn, koji se odnose na kamate utvrđene u stečajnom postupku, za razdoblje od svibnja 2002. do siječnja 2010., na temelju Rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu iz siječnja 2015.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su u iznosu 130.226,00 kn, u visini 5,0 % vrijednosti prikupljene i Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 210.086,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja deset nezaposlenih osoba, u razdoblju od kolovoza 2015. do siječnja 2016., u iznosu 187.683,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 722.456,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 535.076,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 100.919,00 kn, prodaje stanova iz programa stambeno poticajne stanogradnje u iznosu 62.260,00 kn i prodaje stana bez stanarskog prava u iznosu 24.201,00 kn. Obveza uplate dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55 % u državni proračun za 2015. utvrđena je u iznosu 113.935,00 kn i podmirena je u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 31.618.341,00 kn, što je za 1.345.623,00 kn ili 4,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2015. ostvareni su za 4.596.449,00 kn ili 12,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane rashode i izdatke odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja cestovnog prijelaza, produžetka ulice i reciklažnog dvorišta), koji su ostvareni za 3.394.208,00 kn ili 51,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.047.755,00	3.217.433,00	105,6
2.	Materijalni rashodi	6.787.513,00	6.707.569,00	98,8
3.	Financijski rashodi	102.441,00	75.210,00	73,4
4.	Subvencije	175.504,00	168.920,00	96,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	8.579.111,00	9.961.929,00	116,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.180.584,00	1.785.870,00	81,9
7.	Ostali rashodi	4.589.139,00	4.935.540,00	107,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.294.737,00	3.250.542,00	98,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.515.934,00	1.515.328,00	100,0
	Ukupno	30.272.718,00	31.618.341,00	104,4
	Višak prihoda i primitaka	44.197,00	611.026,00	1 382,5

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 9.961.929,00 kn ili 31,5 %, materijalne rashode u iznosu 6.707.569,00 kn ili 21,2 %, ostale rashode 4.935.540,00 kn ili 15,6 % te na rashode za zaposlene 3.217.433,00 kn ili 10,2 %. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 6.795.870,00 kn i imaju udjel 21,5 %.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 168.437,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.109.106,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.330.135,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 60.583,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.039.308,00 kn. U okviru rashoda za usluge na usluge tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture i komunalne usluge odnosi se 3.353.471,00 kn ili 77,5 % rashoda za usluge.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 9.961.929,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.567.492,00 kn (evidentirani su na računu 367 s pripadajućim podskupinama, po gotovinskom načelu), kapitalne pomoći u iznosu 268.491,00 kn te tekuće pomoći u iznosu 125.946,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 7.942.299,00 kn (za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 2.254.763,00 kn, dječji vrtić u iznosu 1.882.996,00 kn, dvije osnovne škole u iznosu 1.861.932,00 kn, pučko otvoreno učilište u iznosu 1.247.008,00 kn te za gradsku knjižnicu u iznosu 695.600,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.625.193,00 kn (pučkom otvorenom učilištu u iznosu 598.197,00 kn, dječjem vrtiću u iznosu 529.607,00 kn, osnovnim školama u iznosu 426.789,00 kn, gradskoj knjižnici u iznosu 42.500,00 kn i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 28.100,00 kn).

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći županiji za sanaciju zgrade u iznosu 158.694,00 kn i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 109.797,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 125.946,00 kn odnose se na pomoći županiji za sufinanciranje mjera energetske učinkovitosti obiteljskih kuća.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 1.785.870,00 kn, za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima čiji osnivač nije Grad u iznosu 1.026.641,00 kn, potrebe u socijalnoj skrbi u iznosu 352.590,00 kn (jednokratne pomoći za novorođenu djecu i umirovljenicima, nabava ogrjeva, podmirenje troškova stanovanja), studentske stipendije u iznosu 339.500,00 kn i sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca u iznosu 67.139,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 4.935.540,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.655.540,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.280.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije gradskom sportskom savezu u iznosu 730.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 450.000,00 kn, humanitarnoj udruzi u iznosu 343.649,00 kn, veleučilištu u iznosu 300.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 250.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 90.000,00 kn, udrugama u socijalnoj skrbi u iznosu 85.000,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 69.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 60.550,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu 50.000,00 kn. Ostvarene su na temelju donesenih programa javnih potreba u kulturi i sportu, financijskih planova, odluka gradskog vijeća i zahtjeva korisnika sredstava.

Kapitalna pomoć u iznosu 2.280.000,00 kn doznačena je trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada, za izgradnju i rekonstrukciju vodnih građevina u 2015.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.250.542,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.668.174,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 413.329,00 kn, izradu prostorno planske i projektne dokumentacije u iznosu 351.187,00 kn, nabavu komunalne, uredske i druge opreme u iznosu 311.802,00 kn, izgradnju dva mosta u iznosu 145.980,00 kn i sanaciju krovišta zgrade u suvlasništvu Grada u iznosu 115.628,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 1.515.328,00 kn, a odnose se na otplatu glavnica duga (za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone u iznosu 697.513,00 kn, izgradnju sportske dvorane u iznosu 500.000,00 kn, otkup zemljišta i sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 252.950,00 kn i kupnju stanova POS-a u iznosu 64.865,00 kn).

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 611.026,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.947.130,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.558.156,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 229.077.454,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	215.392.787,00	209.249.300,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	10.918.877,00	10.189.649,00	93,3
1.2.	Građevinski objekti	198.454.935,00	192.020.753,00	96,8
1.3.	Postrojenja i oprema	608.613,00	712.390,00	117,1
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	86.923,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.284.219,00	5.788.820,00	109,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	126.143,00	450.765,00	357,3
2.	Financijska imovina	20.221.455,00	19.828.154,00	98,1
2.1.	Novčana sredstva	3.321.320,00	4.296.612,00	129,4
2.2.	Depoziti, jamčeni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	127.758,00	132.991,00	104,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	486.331,00	486.331,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.272.900,00	8.237.900,00	99,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.400.446,00	6.526.767,00	88,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	612.700,00	147.553,00	24,1
Ukupno imovina		235.614.242,00	229.077.454,00	97,2
3.	Obveze	4.408.588,00	3.224.061,00	73,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.052.130,00	1.456.625,00	138,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	683.162,00	617.214,00	90,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.600.094,00	1.055.735,00	40,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	73.202,00	94.487,00	129,1
4.	Vlastiti izvori	231.205.654,00	225.853.393,00	97,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		235.614.242,00	229.077.454,00	97,2
Izvanbilančni zapisi		477.960,00	8.273.154,00	1 730,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 10.189.649,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 192.020.753,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetske objekti, groblje i mrtvačnica i drugi građevinski objekti), opreme u iznosu 712.390,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 86.923,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.788.820,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 450.765,00 kn (računalni programi, planovi i projekti).

Potraživanja u iznosu 7.293.642,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.526.767,00 kn, za povratna sredstva depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 486.331,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 147.553,00 kn te od zaposlenih za više plaćene poreze i drugo u iznosu 132.991,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.333.593,00 kn ili 15,5 %. Dospjela potraživanja iznose 6.917.711,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 2.903.574,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.078.931,00 kn, gradske poreze u iznosu 647.895,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 281.372,00 kn, potraživanja za prodane stanove u iznosu 147.553,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 146.100,00 kn i čine 89,7 % dospjelih potraživanja. Potraživanja za naknadu za uređenje voda odnose se na naplatu koju obavlja Grad u ime i za račun Hrvatskih voda, za što ostvaruje prihod u visini 5,0 % vrijednosti prikupljene i uplaćene naknade za uređenje voda.

Udjeli u glavnici u iznosu 8.237.900,00 kn odnose se na vrijednost udjela u komunalnom trgovačkom društvu u iznosu 6.082.800,00 kn, trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 1.946.100,00 kn, trgovačkom društvu za djelatnost radija u iznosu 119.000,00 kn i trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti slobodne gospodarske zone u iznosu 90.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 3.224.061,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.456.625,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 617.214,00 kn, dugoročne obveze za zajmove u iznosu 1.055.735,00 kn te na prihode budućeg razdoblja u iznosu 94.487,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 1.184.527,00 kn ili 26,9 %. Koncem 2015. nema dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 8.273.154,00 kn. Odnose se na dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme (tijekom 2004.) u iznosu 1.307.987,00 kn i u 2015. društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje kolektora za odvodnju otpadnih voda u iznosu 6.965.167,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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
- 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 drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013. i planiranje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu ustrojavanja riznice te prihode u dijelu naplate potraživanja i davanja u zakup poslovnih prostora političkim strankama.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojem nalogu je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Grad je raskinuo ugovore o zakupu poslovnih prostora političkim strankama (političke stranke više ne koriste poslovne prostore).

Nalog u postupku izvršenja:

- Potraživanja koncem 2015. iznose 7.293.642,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.333.593,00 kn ili 15,5 %. Dospjela su u iznosu 6.917.711,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.305.665,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, spomeničku rentu, dio potraživanja od gradskih poreza i naknade za priključke, mjere naplate su poduzimane u ranijim godinama, a potraživanja su uključena u stečajne i predstečajne postupke. Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda, komunalne naknade, gradskih poreza, najma stanova, zakupa poslovnih prostora i javnih površina te prodaje stanova u iznosu 4.452.678,00 kn upućene su opomene. Postupci ovrhe pokrenuti su za vrijednosno značajnije prihode koje utvrđuje i naplaćuje Grad temeljem rješenja (za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu) u iznosu 730.756,00 kn. Postupci ovrhe za potraživanja temeljem zaključenih ugovora nisu pokrenuti, a planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti i operativnim planom naplate potraživanja, predviđeno je do konca 2016. poduzeti sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Riznica kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika nije ustrojena.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s izvršenjem naloga revizije iz 2013. U očitovanju navodi da kontinuirano provodi aktivnosti naplate dospjelih potraživanja te je u 2016. planirano provesti ovrhe za potraživanja temeljem zaključenih ugovora, koji nisu bili provedeni u 2015. U vezi ustrojavanja riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika, obrazlaže da su u prethodnoj godini započete aktivnosti na utvrđivanju preduvjeta za uvođenje riznice s procjenom potrebnih sredstava. Proračun Grada za 2016. sadrži i financijske planove proračunskih korisnika u cijelosti (prihode koji se ostvaruju iz Grada, vlastite i namjenske prihode kao i rashode koji se financiraju iz svih navedenih izvora), bez obzira što je Odlukom o izvršavanju proračuna Grada Krapine za 2016., radi nepostojanja riznice, određeno izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka kao i vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun Grada. Proračunski korisnici obvezni su izvještavati Grad o ostvarenju i korištenju svih namjenskih i vlastitih prihoda s obzirom da ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada. Nadalje navodi da bi ovakav način planiranja i praćenja izvršenja Proračuna morao biti podržan riznicom te je namjera da se ista uvede u 2017. godini.*

2. Planiranje

- 2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 31.706.094,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 32.196.094,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 490.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 34.281.682,00 kn ili za 2.575.588,00 kn više, rashodi i izdaci u iznosu 36.214.790,00 kn ili za 4.018.696,00 kn više te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.933.108,00 kn ili za 1.443.108,00 kn više u odnosu na proračun. Uz proračun i izmjene proračuna donesene su projekcije za 2016. i 2017.

Plan razvojnih programa s projekcijom za 2016. i 2017. sadrži ciljeve i prioritete razvoja, mjere za njihovo postizanje, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ali ne sadrži pokazatelje rezultata. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekta, uz svaku aktivnost odnosno projekt utvrđuju se pokazatelji rezultata s pripadajućim polaznim vrijednostima (za godinu za koju se sastavlja plan razvojnih programa) i ciljanim vrijednostima (za naredno trogodišnje razdoblje). Poželjno je da pokazatelj rezultata bude utvrđen na način da omogućava mjerenje uspješnosti provedbe aktivnosti odnosno projekta (primjerice, brojem, postotkom, odnosom veličina). Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrže izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Odredbama članka 108. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi razvojnih programa.

Projekcijom proračuna za naredne dvije godine, kao i planom razvojnih programa za tekuću godinu, nije planiran nastavak započetih projekata, u čiju je pripremu Grad ranijih godina uložio 3.621.367,00 kn (objekt centra kulturne baštine u iznosu 2.214.912,00 kn, uređenje gradskog trga u iznosu 1.241.500,00 kn i izgradnja sportske dvorane u područnoj školi u iznosu 164.955,00 kn), a ulaganja su evidentirana na računu imovine u pripremi.

Projektom Centar baštine Krapinska vremena, koji je započeo 2008., planirana je kupnja, uređenje i opremanje objekta za turističko informativni centar, izložbeni prostor, prostor za edukativne radionice, ugostiteljsku ponudu te audio vizualnu senzorno hologramsku dvoranu. Projekt je prijavljen na natječaj za financiranje iz bespovratnih sredstava za poslovnu infrastrukturu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU, u veljači 2014. Predviđeni izvori financiranja su sredstva europskih fondova u iznosu 15.179.785,00 kn i sredstva Grada u iznosu 2.193.360,00 kn. Sredstva europskih fondova nisu odobrena.

U 2008. su za Centar baštine Krapinska vremena izvršena ulaganja u kupnju zgrade sa zemljištem u vrijednosti 1.726.055,00 kn i projektnu dokumentaciju te troškovnike u iznosu 511.143,00 kn ili ukupno 2.237.198,00 kn. Za uređenje gradskog trga u 2008. izvršena su ulaganja u izradu projektne dokumentacije i geodetske radove u vrijednosti 1.241.500,00 kn. Pribavljena je građevinska dozvola. Za izgradnju sportske dvorane u područnoj školi, izvršena su ulaganja u iznosu 164.955,00 kn koja se odnose na izradu projektne dokumentacije i pribavljanje građevinske dozvole. Grad nema propisanu metodologiju izrade strateških projekata i nema kriterije koje razvojni projekt mora zadovoljiti kako bi bio uvršten u plan razvojnih programa i proračun.

Državni ured za reviziju nalaže u planu razvojnih programa utvrditi pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata, na način koji omogućuje mjerenje uspješnosti provedbe aktivnosti odnosno projekta, a uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izraditi izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja odluka o ulaganjima čija izgradnja i financiranje traju više godina, pripremu projekata uz prethodno usvajanje metodologije planiranja kao i donošenje kriterija koje razvojni projekt mora zadovoljiti kako bi bio uvršten u plan razvojnih programa i proračun. Za projekte za koje su u prethodnim godinama, utrošena značajna financijska sredstva, predlaže preispitati mogućnosti za nastavak ulaganja te poduzeti mjere za osiguravanje izvora financiranja, pratiti realizaciju, izvješćivati o njezinom tijeku nadležna tijela te pratiti pokazatelje rezultata.

- 2.2. *Grad prihvaća naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja. U očitovanju navodi da je odredbama Zakona o proračunu utvrđeno da ministar financija, uz suglasnost ministra nadležnog za regionalni razvoj, pravilnikom o sadržaju i metodologiji izrade plana razvojnih programa te sustavu praćenja provedbe razvojnih programa, propisuje sadržaj i metodologiju izrade plana razvojnih programa te sustav praćenja provedbe razvojnih programa.*

Navedeni pravilnik nije donesen, što otežava izradu plana razvojnih programa i praćenje provedbe razvojnih programa odnosno izradu izvještaja o provedbi plana razvojnih programa uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Nadalje, u očitovanju navodi da je u tijeku izrada Strategije razvoja Grada do 2020. Po donošenju Strategije razvoja, ciljevi razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvarivati preuzet će se iz Strategije te će se utvrditi i pokazatelji rezultata s polaznim i ciljanim vrijednostima, što će omogućiti praćenje provedbe te izradu izvještaja o provedbi plana razvojnih programa. Strategija razvoja Grada do 2020. sadržavat će i popis strateških projekata, između kojih su i Centar baštine Krapinska vremena i revitalizacija i obnova javnih površina unutar povijesne cjeline Krapina (rekonstrukcija i uređenje Trga Ljudevita Gaja i pristupnih ulica).

Za Centar baštine Krapinska vremena Grad obrazlaže da je izrađena projektna dokumentacija (glavni projekt), izdana je potvrda glavnog projekta, izrađena je studija izvedivosti i analiza troškova i koristi. Pripremljena je sva dokumentacija potrebna za prijavu na natječaje za fondove EU. Projekt je prijavljen u bazu projekata Ministarstva kulture, bazu projekata Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU te bazu razvojnih projekata Krapinsko-zagorske županije. Projekt je u 2014. prijavljen na javni poziv Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za dostavu projektnih prijedloga Sheme dodjele bespovratnih sredstava za poslovnu infrastrukturu u okviru Operativnog programa Regionalna konkurentnost 2007.-2013., koji se financira iz Europskog fonda za regionalni razvoj. Projektna prijava zadovoljila je uvjete administrativne provjere ali nije odabrana za financiranje. Obrazlaže kako nije bilo drugih natječaja na koji bi se mogli prijaviti.

Za Revitalizaciju i obnovu javnih površina unutar povijesne cjeline Krapina Grad navodi da je izrađena projektna dokumentacija (glavni projekt) te je izdana potvrda glavnog projekta. Projekt je prijavljen u bazu projekata Ministarstva kulture, bazu projekata Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU te bazu razvojnih projekata Krapinsko-zagorske županije. U očitovanju Grad obrazlaže da za predviđeni ukupni trošak s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 72.200.000 kn nema financijskih sredstava, te će biti potrebno pribaviti novu projektnu dokumentaciju za jeftinije rješenje, ukoliko ne pribave sredstva za financiranje iz fondova EU.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 23 naselja, s ukupno 12 480 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i četiri upravna odjela, koji imaju 29 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zoran Gregurović. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.229.367,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.618.341,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 611.026,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.947.130,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.558.156,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 18.611.256,00 kn ili 57,7 %, pomoći u iznosu 5.273.137,00 kn ili 16,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.365.904,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 11.518.885,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 35,7 %. Utrošeni su za propisane namjene. Ukupna potraživanja iznose 7.293.642,00 kn, a dospjela su u iznosu 6.917.711,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 486.331,00 kn, a odnosi se na povratna sredstva depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje danih jamstava iznosi 8.273.154,00 kn, a dana su društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada za izgradnju kolektora u iznosu 6.965.167,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme u iznosu 1.307.987,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 3.224.061,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.184.527,00 kn ili 26,9 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.456.625,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 617.214,00 kn, obveze za kredite u iznosu 1.055.735,00 kn te na prihode budućeg razdoblja u iznosu 94.487,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na pomoći u iznosu 9.961.929,00 kn ili 31,5 %, materijalne rashode u iznosu 6.707.569,00 kn ili 21,2 %, ostale rashode u iznosu 4.935.540,00 kn ili 15,6 % i rashode za zaposlene u iznosu 3.217.433,00 kn ili 10,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2015., Grad je proveo šest otvorenih postupaka javne nabave. Zaključen je jedan okvirni sporazum o nabavi roba u vrijednosti 1.064.197,00 kn, četiri ugovora o nabavi radova u vrijednosti 1.572.782,00 kn te jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 634.102,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga zaključeni su u iznosu 3.039.503,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima. Ukupna vrijednost nabave u 2015. ostvarena je u vrijednosti 6.310.584,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.