



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KLANJEC

Krapina, travanj 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/3
URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 26. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KLANJCA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Klanjca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 26. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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, 46/10, 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 3 234 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao deset zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (kulturni centar, dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima radi 11 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Kolar.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.935.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.250.446,00 kn, što je za 1.684.974,00 kn ili 21,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.537.629,00 kn ili 19,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.869.600,00	6.195.029,00	78,7	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	4.044.000,00	3.954.849,00	97,8	63,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.743.252,00	-	59,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		87.156,00	-	1,4
1.1.3.	Gradski porezi		124.441,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	2.181.600,00	1.070.081,00	49,1	17,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		643.126,00	-	10,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		426.955,00	-	6,8
1.3.	Prihodi od imovine	227.000,00	200.783,00	88,4	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	9.266,00	61,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	212.000,00	191.517,00	90,3	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.066.000,00	926.216,00	86,9	14,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	73.000,00	54.911,00	75,2	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	993.000,00	871.305,00	87,7	13,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		497.982,00	-	8,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		373.323,00	-	5,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	351.000,00	43.100,00	12,3	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	53.000,00	42.597,00	80,4	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	13.000,00	11.217,00	86,3	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	31.380,00	78,4	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.820,00	12.820,00	100,0	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	12.820,00	12.820,00	100,0	0,2
	Ukupno	7.935.420,00	6.250.446,00	78,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.743.252,00 kn ili 59,9%, pomoći 1.070.081,00 ili 17,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.982,00 kn ili 8,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 939.131,00 kn ili 15,0%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak utvrđen je po stopi 12,0%. Uveden je odlukom gradskog vijeća iz veljače 2003.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, ekološku rentu, naknadu za namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 26,1%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Ministarstva kulture za konzervaciju utvrde i naknada za

namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta u ukupnom iznosu 188.738,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.505.940,00	6.227.293,00	95,7	91,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.738.500,00	1.676.363,00	96,4	24,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.055.600,00	3.000.430,00	98,2	43,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	59.000,00	54.822,00	92,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	517.100,00	548.918,00	106,2	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.351.800,00	2.277.547,00	96,8	33,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	127.700,00	119.143,00	93,3	1,7
1.3.	Financijski rashodi	22.300,00	19.667,00	88,2	0,3
1.4.	Subvencije	145.100,00	97.452,00	67,2	1,4
1.5.	Pomoći	86.800,00	82.864,00	95,5	1,2
1.5.1.	Pomoći unutar opće države	86.800,00	82.864,00	95,5	1,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	373.000,00	362.217,00	97,1	5,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.084.640,00	988.300,00	91,1	14,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.069.700,00	975.965,00	91,2	14,2
1.7.2.	Izvanredni rashodi	14.940,00	12.335,00	82,6	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	623.000,00	617.222,00	99,1	9,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	77.000,00	76.138,00	98,9	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	451.000,00	448.876,00	99,5	6,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	95.000,00	92.208,00	97,1	1,3
3.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	806.480,00	0,00	-	-
Ukupno		7.935.420,00	6.844.515,00	86,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			594.069,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.935.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.844.515,00 kn, što je za 1.090.905,00 kn ili 13,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 594.069,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 806.480,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.441.661,00 kn i čine 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.000.430,00 kn s udjelom 43,8% u ukupno izvršenim rashodima. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.676.363,00 kn s udjelom 24,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 988.300,00 kn s udjelom 14,4%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 1.179.422,00 kn i imaju udjel 17,3%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 517.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 548.918,00 kn, što je za 31.818,00 kn ili 6,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.587.867,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.619.331,00	12.635.984,00	100,1
2.	Financijska imovina	6.761.079,00	6.951.883,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	64.736,00	35.892,00	55,4
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	53,00	53,00	34,7
2.3.	Potraživanja	484.045,00	716.513,00	148,0
2.4.	Dani zajmovi	21.145,00	8.325,00	39,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.191.100,00	6.191.100,00	100,0
	Ukupno imovina	19.380.410,00	19.587.867,00	101,1
3.	Obveze	874.501,00	1.441.661,00	164,9
4.	Vlastiti izvori	18.505.909,00	18.146.206,00	98,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.380.410,00	19.587.867,00	101,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.802.931,00 kn, građevinskih objekata 10.422.489,00 kn (stambeni i poslovni objekti 412.220,00 kn, ceste 4.861.938,00 kn, drugi prometni objekti 349.463,00 kn, vodovod i kanalizacija 3.538.692,00 kn, energetske i komunalne vodove 813.505,00 kn, sportski i rekreacijski tereni 61.623,00 kn, drugi nespomenuti građevinski objekti 385.048,00 kn), opreme 109.589,00 kn, prijevozna sredstva 51.213,00 kn, višegodišnji nasadi 68.320,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina 179.950,00 kn, te sitni inventar 1.492,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 35.892,00 kn, jamčevne pologe 53,00 kn, dane zajmove 8.325,00 kn, vrijednosne papire (obveznice) 50.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.141.100,00 kn, te potraživanja 716.513,00 kn (za prihode poslovanja 680.063,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.282,00 kn, druga potraživanja 5.168,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 827.398,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 614.263,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,

- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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. 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je za ranije prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Za sredstva prenesena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, nisu uređeni odnosi u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o financijskoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.935.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.250.446,00 kn, što je za 1.684.974,00 kn ili 21,2% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 716.513,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 232.468,00 kn ili 48,0%. Odnose se na potraživanja za ekološku rentu u iznosu 165.930,00 kn, porez na tvrtku 153.837,00 kn, naknadu za komunalni otpad 134.430,00 kn, komunalnu naknadu 105.708,00 kn, porez na potrošnju 49.694,00 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 31.282,00 kn, sufinanciranje građana za ceste 18.383,00 kn, porez na kuće za odmor 14.678,00 kn, javne gradske površine 8.948,00 kn, sufinanciranje građana za vodovod 7.903,00 kn, naknada za koncesije 6.710,00 kn, zakup poslovnog prostora 5.390,00 kn, povrat sredstva za režijske troškove 5.168,00 kn, za sufinanciranje plaće komunalnog redara

3.405,00 kn, sufinanciranje građana za plinovod 2.628,00 kn, najam stana 2.415,00 kn, te komunalni doprinos 4,00 kn. Prema starosnoj strukturi, potraživanja stara do jedne godine iznose 228.076,00 kn, do tri godine 51.801,00 kn, te potraživanja do pet godina 52.497,00 kn, dok se za potraživanja za gradske poreze i ekološku rentu u iznosu 384.139,00 kn ne može utvrditi starosna struktura. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 93.109,00 kn poduzimane su mjere naplate putem ovrha, za naplatu 405.195,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu gradskih poreza (218.209,00 kn) mjere naplate provodi Porezna uprava, dok naplatu ekološke rente (165.930,00 kn) provodi komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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 i 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, ekološku rentu, naknadu za namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 26,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Ministarstva kulture za konzervaciju utvrde i naknada za namirenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta u ukupnom iznosu 188.738,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već tekuće proračunske rashode.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda i namjenskog trošenja proračunskih sredstava. U svom obrazloženju Grad navodi da je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nakon opomena pristupio postupcima ovrhe putem 44 rješenja o ovrsi za fizičke osobe i devet rješenja za pravne osobe, te je dug u međuvremenu dobrovoljno plaćen ili je naplata u postupku izvršenja. Za naplatu potraživanja za naknadu za komunalni otpad navodi da su poslana dvije opomene jedinici lokalne samouprave, s kojom je dogovoreno plaćanje u 2011. Za naplatu potraživanja za koncesiju provedena je ovrha, ali se Grad nije uspio naplatiti. Grad obrazlaže da u pojedinim slučajevima nije moguće naplatiti potraživanja zbog prestanka rada trgovačkih društava ili su dužnici bez prihoda te se ovrha ne može izvršiti. Za prihode ostvarene od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u industrijskoj zoni u iznosu 80.000,00 kn obrazlažu da će biti namjenski utrošeni do studenoga 2011., u skladu s odredbama zaključenog ugovora o dodjeli sredstava. Za sredstva Ministarstva kulture za konzervatorske radove na utvrdi obrazlaže da nisu uplaćena izvoditelju na njegovu zamolbu, te su privremeno utrošena za druge namjene, s time da će se namjenski utrošiti tijekom 2011.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.935.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.844.515,00 kn, što je za 1.090.905,00 kn ili 13,7% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 594.069,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 806.480,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.441.661,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 517.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 548.918,00 kn, što je za 31.818,00 kn ili 6,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojima je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. prenio sredstva komunalnom društvu u svom suvlasništvu u iznosu 2.108.944,00 kn (vodovod 2.049.223,00 kn, kanalizacija 59.721,00 kn) s kojim nije uredio odnose u skladu sa zakonskim propisima. 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 uređena je 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 isporučitelj vodne usluge. 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.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je vezano za pokriće proračunskog manjka u svom očitovanju naveo da je sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju gradsko vijeće u travnju 2011. donijelo odluku o pokriću manjka prihoda i primitaka u iznosu 1.400.548,00 kn, kojom je određeno da će se proračunski manjak pokriti iz gradskog proračuna za 2011., te*

da će u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. U vezi udjela u komunalnim društvima, Grad se obvezao zajedno sa Županijom i drugim suvlasnicima urediti odnose u trgovačkom društvu za distribuciju vode na način i u rokovima koji su određeni Zakonom o vodama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda i uređivanje odnosa za ranije prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)

- Koncem godine potraživanja iznose 716.513,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja u iznosu 405.195,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi u iznosu 188.738,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. (točka 2. Nalaza)
- Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 594.069,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 806.480,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.441.661,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 31.818,00 kn ili 6,2% više od plana, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Grad nije uredio odnose s trgovačkim društvima u svom suvlasništvu za ranije prenesena sredstva 2.108.944,00 kn (vodovod 2.049.223,00 kn, kanalizacija 59.721,00 kn) u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 3 234 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao deset zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Kolar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.250.446,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.844.515,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 594.069,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 806.480,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.400.549,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.441.661,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.743.252,00 kn ili 59,9%, pomoći 1.070.081,00 kn ili 17,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.982,00 kn ili 8,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.631.322,00 kn i čine 26,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.422.584,00 kn, na žiro računu se nalazi 20.000,00 kn, a prihodi u iznosu 188.738,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 716.513,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 232.468,00 kn ili 48,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za ekološku rentu u iznosu 165.930,00 kn ili 23,2%, porez na tvrtku 153.837,00 kn ili 21,5%, naknadu za komunalni otpad 134.430,00 kn ili 18,8%, komunalnu naknadu 105.708,00 kn ili 14,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 405.195,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom napolatim prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 8.325,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva pozajmljena Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Grad se u 2010. kao i ranijih godina nije zaduživao te nije izdavao jamstva i suglasnosti. Dospjele obveze koncem 2010. iskazane su u iznosu 1.441.661,00 kn i čine 23,1% ukupno ostvarenih prihoda 2010. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 567.160,00 kn ili 64,8%. 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 proračuna su materijalni rashodi u iznosu 3.000.431,00 kn s udjelom 43,8%, rashodi za zaposlene 1.676.363,00 kn s udjelom 24,5%, te drugi rashodi poslovanja 988.300,00 kn s udjelom 14,4% u ukupno izvršenim rashodima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.984.197,00 kn. Grad je proveo tri otvorena postupaka javne nabave (ukupne vrijednosti 333.993,00 kn) u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da Grad nije postupio prema nalogima i preporukama koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda i uređivanje odnosa za ranije prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.