



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐURĐEVAC

Koprivnica, svibanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/12-02/23
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 16. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐURĐEVCA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. siječnja do 16. svibnja 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad ima devet naselja s ukupno 8 290 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena četiri upravna odjela. Koncem 2011. Grad je imo 14 zaposlenih. Grad osigurava sredstva za plaće i rad proračunskih korisnika Dječji vrtić, Knjižnica i čitaonica, Centar za kulturu i Javna vatrogasna postrojba, sa 71 zaposlenim. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Slavko Gračan.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.868.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 32.721.047,00 kn, što je za 3.146.953,00 kn ili 8,8% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 440.047,00 kn. Koncem prosinca 2011., je gradonačelnik, u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donio odluku o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom. O preraspodjeli sredstava gradonačelnik je izvijestio gradsko vijeće.

Proračunom su planirani prihodi i rashodi koji se odnose na vlastite djelatnosti proračunskih korisnika, iako je odredbom članka 17. Odluke o izvršenju proračuna Grada za 2011. utvrđeno da se vlastiti prihodi ustupaju proračunskim korisnicima. O ostvarenju vlastitih prihoda kao i o ostvarenim rashodima proračunski korisnik izvješćuje gradsko vijeće dva puta godišnje.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 36.664.000,00 kn te za 2013. u iznosu 37.126.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva u razdoblju od 2011. do 2013. su planirana za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 29.144.905,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.255.418,00 kn, što je za 2.998.802,00 kn ili 11,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 10.465.629,00 kn ili 32,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.035.923,00	8.217.375,00	74,5
2.	Pomoći	4.286.852,00	5.489.266,00	128,0
3.	Prihodi od imovine	2.528.525,00	2.440.479,00	96,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.236.551,00	3.332.020,00	102,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.467,00	25.134,00	143,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.269,00	12.291,00	86,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	415.530,00	605.561,00	145,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.719.103,00	2.133.292,00	57,4
	Ukupno	25.254.220,00	22.255.418,00	88,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 8.217.375,00 kn ili 36,9%, pomoći 5.489.266,00 kn ili 24,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.332.020,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, prodaje proizvoda i usluga, donacija, kazni i zaduživanja) iznose 5.216.757,00 kn ili 23,4%.

Prihodi od gradskih poreza su ostvareni u iznosu 326.071,00 kn. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.426.727,00 kn te od komunalnog doprinosa u iznosu 37.432,00 kn.

Pomoći u iznosu 5.489.266,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.735.668,00 kn, županijskog proračuna 320.834,00 kn, općinskih proračuna 302.882,00 kn i drugih subjekata 129.882,00 kn. Većina pomoći u iznosu 3.928.587,00 kn se odnosi na pomoći za vatrogastvo.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 605.561,00 kn su ostvareni prodajom poslovnog prostora u iznosu 394.250,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 59.014,00 kn i zemljišta 810,00 kn, te od vlasnika zemljišta u poslovnoj zoni za dodatno komunalno opremanje poslovne zone u iznosu 151.487,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja najvećim dijelom se odnose na korištenje sredstava okvirnog kredita (dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu) prema ugovoru s poslovnom bankom u iznosu 1.257.889,00 kn i na primljena neiskorištena sredstva kredita iz 2010. u iznosu 808.585,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, prihode od naknada za priključenja na objekte komunalne infrastrukture, spomeničke rente, koncesijske naknade, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, naknada za namirenje umanjena tržišne vrijednosti nekretnina, sufinanciranja građana, donacija i druge prihode za posebne namjene, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine i na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 10.250.675,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 46,1%. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 10.043.108,00 kn. Naknade za namirenje umanjena tržišne vrijednosti nekretnina, namijenjene vlasnicima nekretnina, u iznosu 167.567,00 kn i prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 40.000,00 kn nisu utrošeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.187.085,00 kn, što je za 47.173,00 kn 0,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 7.093.915,00 kn ili 22,0% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.670.703,00	9.283.549,00	107,1
2.	Materijalni rashodi	6.355.216,00	5.860.446,00	92,2
3.	Financijski rashodi	371.740,00	402.373,00	108,2
4.	Subvencije	255.379,00	270.692,00	106,0
5.	Pomoći	250.000,00	330.000,00	132,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	517.548,00	474.675,00	91,7
7.	Ostali rashodi	3.269.103,00	2.269.394,00	69,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.151.796,00	3.857.633,00	122,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	2.392.773,00	2.438.323,00	101,9
	Ukupno	25.234.258,00	25.187.085,00	99,8
	Višak prihoda i primitaka	19.962,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	2.931.667,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.931.667,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.310.540,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 19.962,00 kn i iz ranijih godina manjak u iznosu 1.330.502,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.242.207,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji ostvareni rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 9.283.549,00 kn ili 36,9%, materijalni rashodi u iznosu 5.860.446,00 kn ili 23,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.857.633,00 kn ili 15,3% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 6.185.457,00 kn i imaju udjel 24,5%.

Od ukupnih rashoda za zaposlene u iznosu 9.283.549,00 kn na zaposlene korisnika gradskog proračuna se odnosi 6.940.169,00 kn i na zaposlene Grada 2.343.380,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 5.860.446,00 kn se odnose na rashode za usluge 2.853.881,00 kn, materijal i energiju 1.305.628,00 kn, naknade troškova zaposlenima 460.282,00 kn i ostale rashode 1.240.655,00 kn. Unutar rashoda za usluge su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (cesta, zelenih površina, javne rasvjete, javne čistoće, odvodnje atmosferskih voda i drugog) u iznosu 2.465.075,00 kn. Od ostalih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade članovima predstavničkih tijela 703.460,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.269.394,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.804.797,00 kn sportskim udrugama, školama, turističkoj i vatrogasnoj zajednici, kulturno-umjetničkim društvima, gradskom društvu Crvenog križa, političkim strankama, te naknade štete 424.597,00 kn, kapitalne donacije 20.000,00 kn i kapitalne pomoći 20.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.857.633,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata (odmaralište, rekonstrukcija ulica i raskršća, mrtvačnica i uređenje poslovne zone) 3.318.125,00 kn, nabavu opreme za korisnike proračuna 223.430,00 kn, računalnih programa, prostornih planova, izradu katastra nekretnina u iznosu 181.606,00 kn, zemljišta u iznosu 116.913,00 kn, te nabavu opreme 17.559,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 95.831.631,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	89.556.545,00	90.594.996,00	101,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.756.448,00	18.864.885,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	49.539.164,00	52.968.183,00	106,9
1.3.	Postrojenja i oprema	801.268,00	283.554,00	35,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.989.887,00	17.892.174,00	89,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	469.778,00	586.200,00	124,8
2.	Financijska imovina	5.369.126,00	5.236.635,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	0,00	2.156,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	172.838,00	159.178,00	92,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	889.461,00	1.003.042,00	112,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.789.040,00	1.789.040,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.665.250,00	1.861.519,00	111,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	436.489,00	53.747,00	12,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	416.048,00	367.953,00	88,4
Ukupno imovina		94.925.671,00	95.831.631,00	101,0
3.	Obveze	9.958.619,00	12.633.774,00	126,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.718.623,00	3.364.810,00	195,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	61.217,00	1.282.134,00	2.094,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.178.779,00	7.986.830,00	97,7
4.	Vlastiti izvori	84.967.052,00	83.197.857,00	97,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		94.925.671,00	95.831.631,00	101,0
Izvanbilančni zapisi		168.187,00	168.187,00	100,0

Nefinancijska imovina u iznosu 90.594.996,00 kn čini 94,5% ukupne imovine. Ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2011. iznose 3.857.633,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 52.968.183,00 kn se odnosi na poslovne objekte 35.952.795,00 kn, komunalne i sportske objekte 9.119.409,00 kn, ceste, nogostupe, parkirališta, trgove 7.234.513,00 kn, te poslovne zgrade 661.466,00 kn. Povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 3.429.019,00 kn ili 6,9% najvećim dijelom zbog stavljanja u upotrebu izgrađenog objekta odmarališta, mrtvačnica i drugih građevinskih objekata. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na objekte vodoopskrbe 7.803.191,00 kn, poduzetničkih zona 7.373.041,00 kn, stari grad 1.042.191,00 kn i druge komunalne objekte 1.573.751,00 kn, te katastar nekretnina 100.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.789.040,00 kn se odnose na većinsko vlasništvo udjela u trgovačkom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te obavljanje drugih komunalnih djelatnosti i dionice u privatnim trgovačkim društvima.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2011. iznose 1.926.921,00 kn. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 1.714.123,00 kn. Potraživanja u iznosu 212.798,00 kn nisu dospjela i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za komunalni doprinos. Grad poduzima mjere naplate te su potraživanja koncem 2011. smanjena za 200.497,00 kn ili 9,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 1.040.579,00 kn i za gradske poreze 337.257,00 kn.

Obveze iznose 12.633.774,00 kn. Od toga su dospjele obveze 2.646.244,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 2.675.155,00 kn ili 26,9%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredit u iznosu 7.986.830,00 kn. Od toga se 6.728.941,00 kn odnosi na dugoročni kredit, a 1.257.889,00 kn na stanje iskorištenog okvirnog kredita na žiro računu. Grad se zadužio prethodnih godina i otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima. Korištenje okvirnog kredita u iznosu 1.500.000,00 kn, Grad je ugovorio s poslovnom bankom koncem 2010. Za korištenje sredstava tijekom 2011. plaćena je kamata u iznosu 38.010,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirana vrijednost službenih vozila koja je Grad unajmio 2007. na pet godina.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima. 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Grada i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od kapitalnih pomoći primljenih iz državnog proračuna za predviđene namjene, urediti pravni status građevina na grobljima u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama, nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i dospelih obveza.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- prihodi od kapitalnih pomoći primljenih iz državnog proračuna su utrošeni za predviđene namjene,
- građenje građevina na groblju u 2011. je ustupano na temelju provedenih postupaka nabave i vrijednost građevina je evidentirana kao imovina Grada.

Preporuke u postupku izvršenja:

- donesen je zaključak o izdvajanju komunalnih djelatnosti u novo trgovačko društvo, kako bi se uskladilo obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim odredbama,
- mjere za pokriće manjka su predložene, ali manjak nije pokriven.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode od zakupa poslovnog prostora i pokriće manjka prihoda.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.868.000,00 kn i izmjenama proračuna u iznosu 32.721.047,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.255.418,00 kn, što je za 10.465.629,00 kn ili 32,0% manje od planiranih. U obrazloženju prijedloga proračuna Grada za 2011. je navedeno da su u proračunu sadržani svi prihodi i rashodi proračunskih korisnika, iako proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite prihode, koje ostvare obavljanjem poslova na tržištu na račun Grada. Odredbama članka 52. Zakona o proračunu je utvrđena obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun, kao i mogućnost da se odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propiše izuzeće od navedene obveze. Prema Okružnici Ministarstva financija iz siječnja 2012., kojom je pojašnjen način postupanja kod planiranja i evidentiranja vlastitih prihoda, kada proračunski korisnici uplaćuju vlastite prihode u proračun, spomenuti prihodi se u proračunu planiraju kao izvor financiranja - vlastiti prihodi iz kojeg se financiraju rashodi i izdaci proračunskog korisnika koji je vlastite prihode i ostvario.

Odredbom članka 6. Odluke o izvršenju proračuna Grada za 2011. je utvrđeno da se vlastiti prihodi proračunskih korisnika planiraju u njihovim financijskim planovima kao i u proračunu Grada, a odredbom članka 17. da se vlastiti prihodi ustupaju korisnicima uz obvezu da se o ostvarenju vlastitih prihoda kao i o ostvarenim rashodima izvješćuje gradsko vijeće dva puta godišnje. S obzirom da proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite prihode u proračun, Grad u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nema evidentirane vlastite prihode proračunskih korisnika, odnosno ostvarene rashode iz tih prihoda. Vlastiti prihodi i rashodi se iskazuju u konsolidiranim financijskim izvještajima za 2011.

U izvanbilančnim zapisima glavne knjige i financijskim izvještajima je evidentirana vrijednost službenih vozila koja je Grad unajmio 2007. na pet godina u iznosu 168.187,00 kn, a nisu evidentirane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 957.368,00 kn, koje je Grad dao trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda, rashoda, imovine i obveza, te suglasnosti za zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja proračuna više pozornosti posvetiti planiranju proračunskih prihoda, odnosno uskladiti planiranje vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračunu s evidentiranjem u poslovnim knjigama.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se odustalo od uvođenja riznice za proračun Grada jer spomenuto još uvijek nije zakonska obveza.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su u 2011. ostvareni u iznosu 22.255.418,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 33.488,00 kn. Tijekom 2011. u zakupu je bilo 18 poslovnih prostora. Ugovori o zakupu su zaključeni ranijih godina nakon provedenih javnih natječaja, a tijekom 2011. je zaključeno osam ugovora s prijašnjim zakupcima u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Cijena zakupa je s udrugama ugovorena u mjesečnom iznosu od 1,00 do 1,25 kn/m², a s drugim zakupcima u iznosu od 10,02 do 30,00 kn/m² u skladu s Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada. Prema spomenutoj Odluci za ugostiteljstvo, trgovine i banke je utvrđena početna zakupnina u iznosu 30,00 kn/m², druge djelatnosti 15,00 kn/m², obrtništvo i poduzetništvo 10,00 kn/m², garaže 4,00 kn/m², te udruge građana, političke stranke i humanitarne organizacije 1,00 kn/m².

Jedan poslovni prostor površine 48 m² je u zakupu političke stranke. Ugovorena zakupnina iznosi 50,00 kn mjesečno, odnosno 1,04 kn/m. Politička stranka zakupninu uredno podmiruje. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama uz zakupninu koja je manja od zakupnine propisane odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada za druge poslovne prostore, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni u iznosu 25.187.085,00kn, što je za 47.173,00 kn ili 0,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.931.667,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.310.540,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.242.207,00 kn. Proračunom za 2011. je planirano pokriće manjka u iznosu 440.047,00 kn, što nije ostvareno.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje izradu mjera za pokriće manjka.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u travnju 2012. donesene izmjene proračuna kojima su rashodi i izdaci proračuna planirani prema realnim mogućnostima ostvarenja prihoda za financiranje aktivnosti i projekata planiranih za 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarada 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 devet naselja s 8 290 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojena četiri upravna odjela sa 14 zaposlenih. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 71 zaposlenim. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Slavko Gračan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.255.418,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.187.085,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 2.931.667,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.310.540,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.242.207,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka koncem 2011., te korištenje dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu za podmirenje obveza u iznosu 1.257.889,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.074.381,00 kn ili 31,8%, tekućih pomoći 4.840.745,00 kn ili 21,8%, komunalne naknade 2.426.727,00 kn ili 10,9% i prihodi od naknade za pridobivene količine energetskih mineralnih sirovina u iznosu 2.182.177,00 kn ili 9,8%. Vrijednosno najznačajniji ostvareni rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 9.283.549,00 kn ili 36,9%, materijalni rashodi u iznosu 5.860.446,00 kn ili 23,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.857.633,00 kn ili 15,3%. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2011. iznose 1.926.921,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere naplate, te su smanjena u odnosu na stanje koncem 2010. za 200.497,00 kn ili 9,4%. Obveze koncem 2011. iznose 4.646.944,00 kn, što je za 2.867.104,00 kn ili 161,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.364.810,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.282.134,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 2.646.244,00 kn i najvećim dijelom odnose se na obveze za materijale rashode u iznosu 1.575.661,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 470.394,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 411.663,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 7.986.830,00 kn odnose se na zaduživanja iz ranijih godina u iznosu 6.728.941,00 kn i iskorišteni okvirni kredit po žiro računu u 2011. u iznosu 1.257.889,00 kn.

Grad u 2011. nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Stanje danih suglasnosti trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu iz ranijih godina koncem 2011. iznosi 957.368,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je u 2011. proveo šest otvorenih postupaka javne nabave, te zaključio šest ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.941.646,00 kn po kojima su u 2011. ostvareni rashodi u iznosu 1.592.076,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, školstvo, šport, kulturu i drugo. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, prihode od zakupa poslovnog prostora i pokriće manjka nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.