



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANEC

Varaždin, 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 za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-02/33
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 25. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IVANCA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ivanca (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 16. siječnja do 25. svibnja 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 13 765 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 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 ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove i društvene djelatnosti, urbanizam, komunalne poslove i zaštitu okoliša, proračun i financije, gospodarstvo, strategijsko planiranje, pripremu i provedbu razvojnih projekata te ured Grada. U 2011. u Gradu je bilo 19 zaposlenih. Grad ima dva proračunska korisnika (knjižnicu i dječji vrtić) s ukupno 34 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o upravim tijelima i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Milorad Batinić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.211.870,00 kn. U studenome 2011. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.256.758,00 kn, što je za 44.888,00 kn ili 0,1% više od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.873.437,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 30.353.265,00 kn te za 2013. u iznosu 30.548.263,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa te izmjene i dopune u kojima su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju i uređenje nerazvrstanih cesta i prometnih površina u iznosu 13.690.100,00 kn, od čega 3.316.100,00 kn u 2011. i za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 7.500.000,00 kn, od čega 3.700.000,00 kn u 2011.

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 22.981.012,00 kn, što je za 5.464.932,00 kn ili 19,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 7.275.746,00 kn ili 24,0% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.145.136,00	14.625.728,00	96,6
2.	Pomoći	1.427.835,00	1.156.877,00	81,0
3.	Prihodi od imovine	311.674,00	1.197.429,00	384,2
4.	Prihodi od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.524.701,00	5.223.385,00	49,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te od pruženih usluga i prihodi od donacija	105.899,00	118.226,00	111,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	99.119,00	117.941,00	119,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	831.580,00	526.695,00	63,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	14.731,00	-
	Ukupno	28.445.944,00	22.981.012,00	80,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.625.728,00 kn ili 63,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.223.385,00 kn ili 22,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.131.899,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, naknadu za povećani komunalni standard, sanaciju deponije, centralni dodatak na cijenu vode, dodatak za zaštitu kvalitete vode, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, sufinanciranje građana, kapitalne donacije, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.657.387,00 kn, što čini 29,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.377.287,00 kn, a na žiro računu se nalazi 280.100,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 14.625.728,00 kn, sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 13.702.700,00 kn, gradski porezi u iznosu 530.465,00 kn (porez na tvrtku ili naziv 215.962,00 kn, porez na potrošnju 172.484,00 kn i porez na kuće za odmor 142.019,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu 392.563,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.223.385,00 kn se odnose na komunalne doprinose i naknade 4.016.646,00 kn, prihode po posebnim propisima (doprinos za šume, sufinanciranje građana i ostali prihodi) 759.245,00 kn i administrativne pristojbe 447.494,00 kn. Ostvareni su u manjim iznosima u odnosu na prethodnu godinu jer je doprinos za razvoj komunalne infrastrukture prestao biti prihod proračuna jedinice lokalne samouprave i kao naknada za razvoj postao prihod isporučitelja usluge u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), a doprinos za sanaciju deponije komunalnog otpada se u ožujku 2011. prestao prikupljati. Unutar prihoda od komunalnih doprinosa i naknada, prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.865.868,00 kn ili 35,7%, a od komunalnog doprinosa u iznosu 860.933,00 kn ili 16,5%.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.197.429,00 kn, što je za 885.755,00 kn ili 284,2% više od ostvarenih prethodne godine, a uglavnom se odnose na prihode od naknade za korištenje deponije komunalnog otpada u iznosu 1.086.899,00 kn, koji je uveden kao prihod proračuna Grada od 1. travnja 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 21.684.436,00 kn, što je za 1.954.749,00 kn ili 8,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 8.572.322,00 kn ili 28,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.887.163,00	5.922.683,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	5.837.061,00	6.208.311,00	106,4
3.	Financijski rashodi	172.376,00	292.030,00	169,4
4.	Subvencije	110.905,00	114.664,00	103,4
5.	Pomoći	1.304.623,00	1.159.577,00	88,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.064.426,00	990.496,00	93,1
7.	Ostali rashodi	5.340.838,00	4.724.741,00	88,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.420.962,00	1.797.566,00	52,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	500.831,00	474.368,00	94,7
Ukupno		23.639.185,00	21.684.436,00	91,7
Višak prihoda i primitaka		4.806.759,00	1.296.576,00	27,0

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.296.576,00 kn, kojim je pokriven dio manjka prihoda iz prethodne godine koji iznosi 1.873.437,00 kn (od čega se 4.806.759,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2010., a 6.680.196,00 kn na manjak prihoda iz prethodnih godina), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 576.861,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 6.208.311,00 kn ili 28,6%, zaposlene u iznosu 5.922.683,00 kn ili 27,3%, ostale rashode poslovanja u iznosu 4.724.741,00 kn ili 21,8% te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.797.566,00 kn ili 8,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.031.135,00 kn i imaju udjel 14,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.208.311,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Grada u iznosu 6.096.491,00 kn i korisnika gradskog proračuna u iznosu 111.820,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.715.942,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.195.502,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 971.325,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni u iznosu 1.518.609,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 1.126.639,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade članovima predstavničkih tijela u iznosu 388.736,00 kn, rashode vezane na proslavu dana Grada u iznosu 211.718,00 kn i reprezentaciju u 91.211,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.724.741,00 kn se odnose na tekuće donacije udrugama i ustanovama u području kulture, sporta i socijalne skrbi u iznosu 2.388.943,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom i komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te Županijskoj upravi za ceste u iznosu 1.789.643,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 140.475,00 kn i naknade štete građanima u iznosu 405.680,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.797.566,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu se odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 825.095,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 336.483,00 kn, izradu izmjena i dopuna prostornog plana u iznosu 140.220,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta za rotor u iznosu 91.348,00 kn, izradu projekata kanalizacije u iznosu 80.100,00 kn, pohranu starih fotografija u iznosu 61.482,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 46.074,00 kn, te postavljanje etno kuće u iznosu 40.926,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 87.799.144,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	52.463.536,00	52.160.409,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.268.005,00	9.537.488,00	102,9
1.2.	Građevinski objekti	35.588.726,00	34.694.688,00	97,5
1.3.	Postrojenje i oprema	337.996,00	244.210,00	72,3
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	16.873,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.755.941,00	7.119.489,00	105,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	512.068,00	547.661,00	106,9
2.	Financijska imovina	36.626.255,00	35.638.735,00	97,3
2.1.	Novčana sredstva	774.747,00	600.320,00	77,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	65.614,00	58.666,00	89,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.812.495,00	28.802.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.452.699,00	5.078.097,00	93,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.236.639,00	761.069,00	61,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	284.061,00	338.183,00	119,1
Ukupno imovina		89.089.791,00	87.799.144,00	98,6
3.	Obveze	6.198.412,00	4.371.180,00	70,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.862.286,00	1.767.551,00	94,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.441.894,00	186.051,00	12,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.894.232,00	2.417.578,00	83,5
4.	Vlastiti izvori	82.891.379,00	83.427.964,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		89.089.791,00	87.799.144,00	98,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, ulica, nogostupa i parkirališta u iznosu 19.920.877,00 kn, zgrada (uredski objekti, stara škola, zavičajni muzej, društveni domovi i grobne kuće) u iznosu 6.469.779,00 kn, javne rasvjete u iznosu 2.709.347,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 2.265.232,00 kn, stanova u iznosu 1.732.534,00 kn, kulturno povijesnih spomenika u iznosu 1.406.903,00 kn, kanalizacije u iznosu 64.545,00 kn i drugih objekata u iznosu 125.471,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ceste, ulice i nogostupe u iznosu 3.506.372,00 kn, štednu javnu rasvjetu u iznosu 1.552.611,00 kn, idejno rješenje i projektnu dokumentaciju za centar za kulturu u iznosu 688.812,00 kn, proširenje groblja u iznosu 340.920,00 kn, arheološka iskapanja starog grada u iznosu 302.357,00 kn, igrališta u iznosu 188.087,00 kn, prostorne planove u iznosu 140.220,00 kn, etno kuću u iznosu 82.900,00 kn, te drugo u iznosu 317.210,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije dionice i udjeli se odnose na udjele u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu (58,57% vlasničkog udjela) u iznosu 17.656.400,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu (4,63% vlasničkog udjela) u iznosu 10.840.600,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od drugih jedinica lokalne samouprave za doprinos za sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 1.550.061,00 kn, po ugovorima zaključenim s kupcima zemljišta za komunalno opremanje zone malog poduzetništva u iznosu 706.722,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 627.811,00 kn, gradske poreze u iznosu 573.949,00 kn i od vodoprivrede u iznosu 399.494,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 4.371.180,00 kn, nisu dospjele obveze u iznosu 4.328.969,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje ukupne obveze su manje za 1.827.232,00 kn ili 29,5%. Grad je u studenome 2011. donio odluku o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka za razdoblje 2011. do 2013., kojima je između ostalog predvidio i poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda, poduzimanje mjera oko smanjenja materijalnih rashoda te planiranje i izvršavanje samo zakonskih i ugovornih obveza. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.417. 578,00 kn se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za dogradnju dječjeg vrtića, izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni i na području Grada.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih 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 donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, planom nabave obuhvatiti nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn i usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- program održavanja komunalne infrastrukture za 2011. sadrži podatke o opsegu poslova održavanja,
- plan nabave je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, a planom nabave su obuhvaćene nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn,
- prijedlog mjera za pokriće manjka je sastavljen.

Preporuka u postupku izvršenja:

- usklađenje obavljanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje na području Grada sa zakonskim odredbama je u tijeku (rok za usklađenje je 1. siječnja 2013.).

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, a dana je preporuka koja se odnosi na evidentiranje dane suglasnosti.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Grada.

Tijekom 2011. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti. Suglasnost za zaduživanje dana je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u prosincu 2008., na temelju zaključka gradskog poglavarstva. Suglasnost na zaduženje u iznosu 10.000.000,00 kn, dana je za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Ivanec-istok kod poslovne banke na rok 31. prosinca 2017., uz kamatnu stopu 7,5% i početak od šest mjeseci. Prema dodatku ugovora iz prosinca 2010., kredit se otplaćuje u 22 jednaka polugodišnja anuiteta, od kojih je prvi dospio na naplatu 30. lipnja 2011., a posljednji dospijeva 31. prosinca 2021. Do konca 2011. otplaćena je kamata u iznosu 1.322.406,00 kn i glavnica u iznosu 612.377,00 kn. Grad je svaka tri mjeseca, Ministarstvu financija dostavljao izvješća o zaduženju, jamstvu i suglasnostima. Grad navedenu suglasnost nema iskazanu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama 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. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivanje dane suglasnosti u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će suglasnost za zaduživanje danu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada evidentirati i iskazati u financijskim izvještajima za naredno obračunsko razdoblje.*

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 standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 13 765 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je zaposleno 34 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milorad Batinić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.981.012,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 21.684.436,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.296.576,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.873.437,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 576.861,00 kn. Grad je u studenome 2011. donio odluku o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka, koji se planira pokriti prihodima proračuna u razdoblju 2011. do 2013. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.625.728,00 kn ili 63,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.223.384,00 kn ili 22,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.657.387,00 kn i čine 29,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.377.287,00 kn, a na žiro računu se nalazi 280.100,00 kn. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 5.854.450,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2010. manja su za 842.388,00 kn ili 12,6%. Dospjela su u iznosu 4.867.361,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 1.550.061,00 kn, komunalno opremanje zone malog poduzetništva u iznosu 706.722,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 627.811,00 kn i gradske poreze u iznosu 573.949,00 kn. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine uputio opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Grad se zadužio ranijih godina kod poslovnih banaka za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i dogradnju dječjeg vrtića. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 2.417.578,00 kn, a odnosi se na obvezu za otplatu kredita iz ranijih godina. Suglasnost za zaduživanje dana je ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 10.000.000,00 kn.

Koncem 2011. obveze iznose 4.371.180,00 kn i u odnosu na stanje koncem prethodne godine manje su za 1.827.232,00 kn ili 29,5%. Dospjele su obveze u iznosu 42.211,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 6.208.311,00 kn ili 28,6%, zaposlene u iznosu 5.922.683,00 kn ili 27,3%, ostale rashode poslovanja u iznosu 4.724.741,00 kn ili 21,8% te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.797.566,00 kn ili 8,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 9.468.746,00 kn. U 2011. provedena su tri otvorena postupka javne nabave velike vrijednosti za nabavu izmjena i dopuna prostornog, urbanističkog i detaljnog plana uređenja Grada, za nabavu električne energije te za nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u ukupno ugovorenoj vrijednosti 1.958.771,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.409.288,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, tijekom 2011. provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za radove na uređenju nogostupa i pješačkih staza te za izgradnju jedne ulice u ukupno ugovorenoj vrijednosti 272.681,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 335.398,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, izradu sveobuhvatnog plana nabave i usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka. Usklađenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada sa zakonskim odredbama je u tijeku. Revizijom dana preporuka, koja se odnosi na evidentiranje suglasnosti u izvanbilančnim zapisima, nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.