



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PREGRADA

Krapina, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/6
URBROJ: 613-04-11-8

Krapina, 16. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PREGRADE 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 Pregrade (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 16. svibnja 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 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je 26 naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 7 165 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. 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. Koncem 2010. Grad ima devet zaposlenih i četiri proračunska korisnika kod kojih je 18 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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. je gradonačelnica Vilmica Kapac.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.987.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.864.260,00 kn, što je za 1.122.740,00 kn ili 8,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 260.718,00 kn ili 2,1%.

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	11.276.000,00	10.158.635,00	90,1	79,0
1.1.	Prihodi od poreza	7.311.000,00	7.009.970,00	95,9	54,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.552.014,00	-	50,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		140.372,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		317.583,00	-	2,5
1.2.	Pomoći	2.516.000,00	1.763.796,00	70,1	13,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		144.400,00	-	1,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.619.396,00	-	12,6
1.3.	Prihodi od imovine	639.000,00	651.184,00	101,9	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	336.000,00	332.985,00	99,1	2,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	303.000,00	318.199,00	105,0	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	808.000,00	730.506,00	90,4	5,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	116.000,00	137.983,00	119,00	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	692.000,00	592.523,00	85,6	4,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		505.322,00	-	3,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		87.201,00	-	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	3.179,00	159,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.000,00	34.468,00	90,7	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	38.000,00	34.468,00	90,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.673.000,00	2.671.157,00	99,9	20,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	193.000,00	192.304,00	99,6	1,5
3.2.	Primici od zaduživanja	2.480.000,00	2.478.853,00	100,0	19,3
	Ukupno	13.987.000,00	12.864.260,00	92,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.552.014,00 kn ili 50,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.671.157,00 kn ili 20,8% i pomoći 1.763.796,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.877.293,00 kn ili 14,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini 10,0%.

Kapitalne pomoći se odnose na sredstva iz Županijskog proračuna 696.012,00 kn (za izgradnju područne škole 650.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje vodovoda 34.012,00 kn i zaštitu kulturnog dobra 12.000,00 kn), od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 446.531,00 kn za asfaltiranje cesta i Ministarstva kulture 250.000,00 kn (za programe zaštite gradskog muzeja 200.000,00 kn i zaštite kulturnog dobra 50.000,00 kn), te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju objekata po načelima održive gradnje 226.853,00 kn (područna osnovna škola 149.394,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića po načelima održive gradnje 53.459,00 kn, te uređenje okoliša crkve 24.000,00 kn).

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknade za komunalne priključke, sufinanciranje građana, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 4.903.310,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 38,1%. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 4.848.887,00 kn, dok sredstva u iznosu 54.423,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.398.490,00	7.915.430,00	94,2	64,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.420.100,00	2.352.911,00	97,2	19,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.415.990,00	3.201.111,00	93,7	26,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	119.700,00	112.309,00	93,8	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.013.200,00	966.806,00	95,4	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.506.900,00	1.365.773,00	90,6	11,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	776.190,00	756.223,00	97,4	6,2
1.3.	Financijski rashodi	150.400,00	149.653,00	99,5	1,2
1.4.	Subvencije	169.000,00	155.771,00	92,2	1,3
1.5.	Pomoći	126.100,00	115.000,00	91,2	0,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	832.100,00	790.337,00	95,0	6,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.284.800,00	1.150.647,00	90,3	9,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.234.800,00	1.115.609,00	90,3	9,1
1.7.2.	Izvanredni rashodi	50.000,00	35.038,00	70,1	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.161.210,00	4.072.496,00	97,9	33,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.435.210,00	3.374.399,00	98,2	27,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	726.000,00	698.097,00	96,2	5,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	279.300,00	279.047,00	99,9	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	279.300,00	279.047,00	99,9	2,3
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	1.148.000,00	0,00	-	-
Ukupno		13.987.000,00	12.266.973,00	87,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			597.287,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.987.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.266.973,00 kn, što je za 1.720.027,00 kn ili 12,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.072.496,00 kn ili 33,2%, materijalne rashode 3.201.111,00 kn ili 26,1% i rashode za zaposlene 2.352.911,00 kn ili 19,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.640.455,00 kn i imaju udjel 21,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.853.471,00 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	50.534.186,00	52.865.846,00	104,6
2.	Financijska imovina	11.409.557,00	10.987.625,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	162.420,00	165.189,00	101,7
2.3.	Potraživanja	1.804.632,00	1.572.235,00	87,1
2.4.	Dani zajmovi	427.105,00	234.801,00	55,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	9.015.400,00	9.015.400,00	100,0
Ukupno imovina		61.943.743,00	63.853.471,00	
3.	Obveze	2.556.043,00	4.213.007,00	164,8
4.	Vlastiti izvori	59.387.700,00	59.640.464,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		61.943.743,00	63.853.471,00	103,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta i projekata 6.670.517,00 kn, građevinskih objekata 44.137.230,00 kn, postrojenja i opreme 745.994,00 kn, prijevoznih sredstava 11.757,00 kn, umjetničkih djela 84.257,00 kn, računalnih programa 20.095,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.195.996,00 kn (područna škola 1.107.262,00 kn, osnovna škola 64.334,00 kn, zdravstveno veleučilište 24.400,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 165.189,00 kn, potraživanja 1.572.235,00 kn (za prihode poslovanja 1.290.911,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 277.013,00 kn, druga potraživanja 4.311,00 kn), dane zajmove 234.801,00 kn, te udjele u glavnici 9.015.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 333.633,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 402.559,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.476.815,00 kn, od čega se Grad u 2010. zadužio u iznosu 2.526.398,00 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 plana, 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 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 gradonačelnicom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., 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 naložio je razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad je razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Grad je donio prijedlog mjera za pokriće manjaka.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pitanje vodoopskrbe na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

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). Zakonski predstavnik Grada je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, osoba zadužena za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, te osoba zadužena za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola su doneseni. Strategija upravljanja rizicima je sastavljena na temelju registra rizika. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola usklađen je sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. 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. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u veljači 2011. u skladu s odredbama 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 fiskalnoj 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 predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.987.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.864.260,00 kn, što je za 1.122.740,00 kn ili 8,0% manje od planiranih.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.572.235,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja 1.290.911,00 kn i nedospjela potraživanja 281.324,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 277.013,00 i druga potraživanja 4.311,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 232.397,00 kn ili 12,9%. Dospjela potraživanja u iznosu 1.290.911,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze 590.815,00 kn, komunalnu naknadu 582.838,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 39.773,00 kn, zakupnine 21.270,00 kn, komunalnog doprinosa 20.702,00 kn, refundaciju režijskih troškova 16.468,00 kn, dane koncesije 11.094,00 kn, za sufinanciranje izgradnje vodovoda 5.130,00 kn i druga potraživanja 2.821,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.290.911,00 kn dužnicima su slane opomene, a za naplatu potraživanja u iznosu 802.368,00 kn rješenja o ovrsi. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 488.543,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. U prosincu 2010. gradonačelnica je na temelju prijedloga popisne komisije donijela odluku o otpisu potraživanja u iznosu 167.744,00 kn zbog zastare i nepostojanja odgovarajuće dokumentacije. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U vezi naplate potraživanja u iznosu 488.543,00 kn za koja osim opomena nisu poduzete druge mjere naplate obrazlažu da se radi o pojedinačno malim iznosima i/ili siromašnim građanima - poljoprivrednicima, umirovljenicima s malim mirovinama i drugim socijalno ugroženi građanima, te navodi da će Grad i nadalje pokretati ovršne mjere prema svim dužnicima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.987.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.266.973,00 kn, što je za 1.720.027,00 kn ili 12,3% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 45.000,00 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.

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su prijenosi sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 278.100,00 kn, za izgradnju vodovoda. U razdoblju od 2004. do 2010. istom komunalnom društvu preneseno je 5.063.460,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od toga za vodovod 4.263.460,00 kn (2004. u iznosu 1.963.697,00 kn, 2005. u iznosu 1.062.991,35 kn, 2006. u iznosu 816.731,69 kn, 2008. u iznosu 66.150,00 kn, 2009. u iznosu 75.790,00 kn i 2010. u iznosu 278.100,00 kn), te za kolektor u 2007. u iznosu 800.000,00 kn. Grad nije uredio imovinsko pravne odnose s komunalnim trgovačkim društvom 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.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi pokrića manjka prihoda, rješavanja imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom u vezi komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana sredstvima gradskog proračuna, te donacija Hrvatskom crvenom križu. U vezi manjka proračunskih prihoda koji je utvrđen u iznosu 550.244,00 kn, Grad obrazlaže da je nastao zbog nerealizirane potpore iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ugovorene za dogradnju dječjeg vrtića i izgradnju područne osnovne škole, te da će na sljedećoj sjednici gradskog vijeća predložiti donošenje odluke za pokriće manjka proračunskih prihoda. U vezi neriješenih imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom u 100% vlasništvu Grada obrazlažu da je ukupna vodovodne i kanalizacijska mreža unesena u imovinu društva u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

Odlukama gradskog vijeća iz 2002., 2007. i 2010. komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda povjereni su spomenutom komunalnom društvu kao distributeru. U vezi imovine, gradsko vijeće donijelo je u rujnu 2010. odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada, kojom je utvrđeno da se nekretninama smatraju nekretnine koje je Grad preuzeo prema Zakonu o lokalnoj upravi i samoupravi, nekretnine koje je Grad stekao na drugi način, te nekretnine koje će Grad steći nakon stupanja na snagu Odluke. Grad obrazlaže da o javnim dobrima u općoj uporabi na svom području, kao što su parkovi, zelene površine, trgovi, nerazvrstane ceste, groblja, vodoprivredni objekti, te kanalizacijski sustavi, brine neposredno ili putem svog komunalnog društva. Smatra da je donošenje odluke dovoljno za reguliranje vlasništva vodovodnih i kanalizacijskih objekata sukladno Zakonu o vodama, a nadalje obrazlaže da će uskoro predložiti gradskom vijeću donošenje odluke prema kojoj će konstatirati vlasništvo nad pojedinim objektima vodoopskrbe i kanalizacije Grada ili komunalnog društva u skladu s već donesenim odlukama i Zakonom o vodama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, te pitanje vodoopskrbe na području Grada koje treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 1.290.911,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 488.543,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je prenio komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada sredstava u iznosu 5.063.460,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od toga za vodovod 4.263.460,00 kn i za kolektor (u 2007.) u iznosu 800.000,00 kn. Grad nije uredio imovinsko pravne odnose s komunalnim trgovačkim društvom u skladu sa zakonskim propisima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 7 165 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. je gradonačelnica Vilmica Kapac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.864.260,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.266.973,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 597.287,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.147.531,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 550.244,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 676.386,00 kn i čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.552.014,00 kn ili 50,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.671.157,00 kn ili 20,8% i pomoći 1.763.796,00 kn ili 13,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.903.310,00 kn i čine 38,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.848.887,00 kn, dok sredstva u iznosu 54.423,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.290.911,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 232.397,00 kn ili 12,9%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze 590.815,00 kn ili 45,8%, komunalnu naknadu 582.838,00 kn ili 45,1%, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 39.773,00 kn ili 3,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 488.543,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 234.801,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 3.476.815,00 kn (dug kod državnog trgovačkog društva za distribuciju električne energije 950.417,00 kn i dug kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak iznosi 2.526.398,00 kn). Grad u 2010. nije izdavao jamstva i suglasnosti. Grad u 2010. nije izdavao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza iznosi 736.192,00 kn i čine 5,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su manje za 590.386,00 kn ili 44,5%. 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 izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.072.496,00 kn ili 33,2%, materijalne rashode 3.201.111,00 kn ili 26,1% i rashode za zaposlene 2.352.911,00 kn ili 19,2%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata 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. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na naplatu prihoda i pitanje vodoopskrbe na području Grada koju treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.