



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETA NEDELJA

Zagreb, svibanj 2011.

S A D R Ź A J

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.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/21
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 3. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SVETA NEDELJA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 3. 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) utvrđen je grad Sveta Nedelja kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 14 naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 15 506 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2010. bilo zaposleno 19 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je bilo zaposleno 45 zaposlenika. Donesen je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama 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 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Drago Prahin.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 74.506.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.518.057,00 kn što je za 12.988.546,00 kn ili 17,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.101.816,00 kn ili 10,7%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	69.803.603,00	58.496.435,00	83,8	95,1
1.1.	Prihodi od poreza	54.158.530,00	45.974.094,00	84,9	74,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		41.416.010,00	-	67,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.883.386,00	-	6,3
1.1.3.	Gradski porezi		674.698,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	805.558,00	1.854.747,00	230,2	3,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.774.747,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		80.000,00	-	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.001.500,00	840.825,00	84,0	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	133.000,00	122.077,00	91,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	868.500,00	718.748,00	82,8	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.668.015,00	9.678.357,00	70,8	15,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	33.000,00	27.547,00	83,5	0,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	13.635.015,00	9.650.010,00	70,8	15,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.694.828,00	-	12,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.955.982,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	170.000,00	148.412,00	87,3	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	303.000,00	260.400,00	85,9	0,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	297.500,00	255.000,00	85,7	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.500,00	5.400,00	98,2	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.400.000,00	2.761.222,00	62,8	4,5
3.1.	Primici od zaduživanja	4.400.000,00	2.761.222,00	62,8	4,5
	Ukupno	74.506.603,00	61.518.057,00	82,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 41.416.010,00 kn ili 67,3% i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosu u iznosu 7.694.828,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 12.407.219,00 kn ili 20,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u rujnu 2009. u visini 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakupninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade iz cijene vode, prihode ostvarene od sufinanciranja izgradnje vodnih građevina, naknade za prenamjenu zemljišta, tekuće donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 15.109.302,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 24,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.587.347,00 kn, a na računu proračuna je koncem 2010. bilo 521.955,00 kn.

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	47.252.143,00	47.163.874,00	99,8	75,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.495.760,00	9.389.574,00	98,9	14,9
1.2.	Materijalni rashodi	16.308.805,00	15.534.911,00	95,3	24,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	228.600,00	225.125,00	98,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.702.382,00	4.274.503,00	90,9	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.663.000,00	10.336.610,00	96,9	16,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	714.823,00	698.673,00	97,7	1,1
1.3.	Financijski rashodi	1.261.000,00	1.251.271,00	99,2	2,0
1.4.	Subvencije	729.000,000	705.333,00	96,7	1,1
1.5.	Pomoći	5.072.500,00	5.196.414,00	102,4	8,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	144.500,00	62.000,00	42,9	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	4.928.000,00	5.134.414,00	104,2	8,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.310.000,00	4.281.822,00	99,3	6,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.075.078,00	10.801.826,00	107,2	17,2
1.7.1.	Tekuće donacije	7.444.300,00	7.419.844,00	99,7	11,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	605.000,00	339.916,00	56,2	0,5
1.7.3.	Rashodi za naknadu šteta i izvlaštenje zemljišta	1.875.778,00	2.892.965,00	154,2	4,6
1.7.4.	Izvanredni rashodi	150.000,00	149.101,00	99,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.962.815,00	13.883.338,00	92,8	22,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	237.415,00	217.134,00	91,5	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.562.400,00	13.506.746,00	92,7	21,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	163.000,00	159.458,00	97,8	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.830.700,00	1.818.992,00	99,4	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova od banke	1.480.700,00	1.468.992,00	99,2	2,3
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenog zajma od pravne osobe	350.000,00	350.000,00	100,0	0,6
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.460.945,00	0,00	-	-
Ukupno		74.506.603,00	62.866.204,00	84,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.348.147,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 74.506.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.866.204,00 kn, što je za 11.640.399,00 kn ili 15,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.348.147,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.460.945,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.809.092,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.883.338,00 kn ili 22,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 10.801.826,00 kn ili 17,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 9.389.575,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 28.791.465,00 kn i imaju udjel 45,8%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa osim rashoda za kapitalne pomoći za 206.414,00 kn ili 4,2% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Rashodi za naknadu šteta od elementarnih nepogoda izvršeni su u iznosu 2.131.150,00 kn što je za dva puta više od plana. Navedeno izvršenje iznad plana je u skladu s odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano da uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda doznačena su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj, te Odluke skupštine Zagrebačke županije o dodjeli financijskih sredstava jedinicama lokalne samouprave za otklanjanje posljedica elementarne nepogode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 254.896.999,00 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	228.282.911,00	241.281.488,00	105,7
2.	Financijska imovina	11.552.001,00	13.615.511,00	117,9
2.1.	Novčana sredstva	1.140.821,00	1.965.918,00	172,3
2.3.	Potraživanja	8.640.744,00	10.947.825,00	126,7
2.4.	Dani zajmovi	262.954,00	203.572,00	77,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	99.200,00	99.200,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.408.282,00	398.996,00	28,3
	Ukupno imovina	239.834.912,00	254.896.999,00	106,3
3.	Obveze	37.675.940,00	41.543.159,00	110,3
4.	Vlastiti izvori	202.158.972,00	213.353.840,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	239.834.912,00	254.896.999,00	106,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 9.283.780,00 kn, građevinskih objekata 147.018.063,00 kn, postrojenja i opreme 8.596.901,00 kn, prijevoznih sredstava 273.188,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 882.247,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 9.011.522,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (poslovni objekti, ceste, vodoopskrbni objekti, kolektor fekalne kanalizacije i drugo) 66.215.787,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.965.918,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.685.719,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 73.972,00 kn, druga potraživanja 188.134,00 kn, dane zajmove 203.572,00 kn, udjele u glavnici 99.200,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 398.996,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 27.159.254,00 kn, rashode poslovanja 6.181.445,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 8.202.460,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicom jedinstvenog odjela za upravne djelatnosti.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Grada.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode poslovanja.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, dok za uspostavljanje zasebnog odjela i drugih osoba (financijski kontrolor, koordinator za FMC) nije utvrđena potreba. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2008., a njegove izmjene i dopune u 2010. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je do konca 2011. Misija i vizija Grada su utvrđene. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu uspostave. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu s navedenom Strategijom za razdoblje 2009. - 2011. 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 obvezan u 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 obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će i nadalje nastaviti razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te se uključiti u daljnju izobrazbu čim ona bude organizirana za lokalne jedinice.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su iznosu 74.506.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.518.057,00 kn što je za 12.988.546,00 kn ili 17,4% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.947.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.307.081,00 kn ili 26,7%. Na dospjela potraživanja odnosi se 8.461.592,00 kn, a na nedospjela 2.486.233,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 6.120.557,00 kn, a potraživanja do jedne godine iznose 2.341.035,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 10.947.825,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 10.685.719,00 kn, a na druga potraživanja 262.106,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.381.443,00 kn, naknade za uređenje voda 2.300.661,00 kn, komunalni doprinos 2.023.772,00 kn, za gradske poreze 1.239.921,00 kn, te porez na kuće za odmor u iznosu 35.454,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, komunalnog doprinosa, te poreza na kuće za odmor u iznosu 6.117.013,00 kn ili 72,3% ukupne vrijednosti dospjelih potraživanja upućeno je 317 opomena, 441 opomena pred tužbu, 18 ovrha, četiri bjanko zadužnice, te su provedene dvije pljenidbe plaća. Grad je od potraživanja iskazanih koncem 2010. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) naplatio 958.557,00 kn. Druga dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.344.579,00 kn od čega se 1.239.921,00 kn odnosi na potraživanja za gradske poreze čija je naplata u nadležnosti Porezne uprave, a za 1.104.658,00 kn ili 13,1% dospjelih potraživanja Grad nije poduzimao mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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 dospjelosti 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.

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 i naveo da će ubuduće poduzimati još veće napore u pogledu naplate prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 74.506.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.866.204,00 kn, što je za 11.640.399,00 kn ili 15,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.348.147,00 kn, te s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 10.460.945,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.809.092,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 55.000,00 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.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti u skladu s Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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. 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 14 naselja i ima 10 mjesnih odbora s ukupno 15 506 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Drago Prahin. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.518.057,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.866.204,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.348.147,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.460.945,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.809.092,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.694.828,00 kn i čine 79,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.109.302,00 kn i čine 24,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2010. potraživanja iznose 10.947.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.307.081,00 kn ili 26,7%. Pri naplati potraživanja u iznosu 6.117.013,00 kn poduzimane su mjere naplate. Za dio potraživanja u iznosu 1.104.658,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Grad sa zadužio za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i kanalizacija). Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 27.159.254,00 kn. Stanje danih zajmova iz ranijih godina iznosi 203.572,00 kn, a sredstva su korištena za poticanje razvoja malog gospodarstva. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iskazano je u iznosu 14.383.905,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je veće za 1.696.501,00 kn ili 13,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.883.338,00 kn ili 22,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 10.801.826,00 kn ili 17,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 9.389.575,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 3.532.411,00 kn. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika te donošenje odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad poduzima radnje na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.