



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAPREŠIĆ

Zagreb, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/11-02/196
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZAPREŠIĆA 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 Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja do 17. lipnja 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 Zaprešić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 23 125 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 50 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je bio 201 zaposlenik. 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije bio je gradonačelnik Željko Turk.

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 149.798.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.700.781,00 kn što je za 21.097.259,00 kn ili 14,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 93.535.722,00 kn ili 42,1%. U 2009. Grad se kod poslovne banke zadužio u iznosu 35.000.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza i prireza manji su za 7.131.516,00 kn, pomoći 1.225.203,00 kn, komunalne naknade i doprinosa za 45.080.587,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 12.383.346,00 kn ili za 90,4%, poreza za 5.018.030,00 kn ili za 6,4%, prihoda od imovine za 1.231.833,00 kn ili za 13,7% te od pomoći za 1.063.582,00 kn ili 18,3%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	136.097.140,00	127.383.226,00	93,6	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	78.338.680,00	73.320.650,00	93,6	57,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		69.480.362,00	-	54,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.689.702,00	-	2,1
1.1.3.	Gradski porezi		1.150.586,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	5.812.860,00	4.749.278,00	81,7	3,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.439.296,00	-	3,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		309.982,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	9.013.200,00	7.781.367,00	86,3	6,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.015.700,00	3.524.469,00	87,8	2,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.997.500,00	4.256.898,00	85,2	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	39.818.500,00	38.999.722,00	97,9	30,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	570.000,00	452.971,00	79,5	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	39.248.500,00	38.546.751,00	98,2	30,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		24.159.862,00	-	18,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		14.386.889,00	-	11,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.113.900,00	2.532.209,00	81,3	2,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.700.900,00	1.317.554,00	9,6	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	12.200.000,00	1.600,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.500.900,00	1.315.954,00	87,7	1,0
	Ukupno	149.798.040,00	128.700.780,00	85,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 73.320.650,00 kn ili 57,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 38.999.722,00 kn ili 30,3% (prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.542.658,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.617.204,00 kn). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 16.380.408,00 kn ili 12,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 12,0%. Uvedeni su svi gradski porezi. U ostvarenim prihodima od poreza i prireza na dohodak iskazana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo) u iznosu 4.124.219,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakupninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, prihode za financiranje javnih radova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade iz cijene vode, prihode ostvarene od sufinanciranja izgradnje vodnih građevina, naknade za prenamjenu zemljišta, tekuće donacije, boravišne pristojbe, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 55.380.130,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 43,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 53.226.625,00 kn, a na računu proračuna je koncem 2010. bilo 2.153.505,00 kn.

Unutar prihoda od tekućih pomoći iskazani su prihodi u iznosu 59.541,00 kn od pomoći iz državnog proračuna za elementarne nepogode na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010.

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	118.674.380,00	112.477.673,00	94,8	83,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	36.183.400,00	34.346.944,00	94,9	25,3
1.2.	Materijalni rashodi	48.048.970,00	45.497.162,00	94,7	33,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.904.750,00	1.777.267,00	93,3	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11.449.680,00	10.655.914,00	93,1	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	31.245.940,00	29.902.223,00	95,7	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.448.600,00	3.161.758,00	91,7	2,3
1.3.	Financijski rashodi	2.105.900,00	1.567.916,00	74,4	1,2
1.4.	Subvencije	183.700,00	133.220,00	72,5	0,1
1.5.	Pomoći	166.000,00	65.760,00	39,6	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.699.000,00	6.547.956,00	97,7	4,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	25.287.410,00	24.318.715,00	96,2	18,0
1.7.1.	Tekuće donacije	13.917.710,00	13.862.866,00	99,6	10,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.851.200,00	1.581.059,00	85,4	1,2
1.7.3.	Naknade štete	17.500,00	6.500,00	37,1	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	200.000,00	160.935,00	80,5	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	9.301.000,00	8.707.355,00	93,6	6,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.465.160,00	21.469.385,00	91,5	15,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	5.615.300,00	5.005.800,00	89,1	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.473.360,00	16.153.179,00	92,4	11,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	376.500,00	310.406,00	82,4	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.458.500,00	1.478.362,00	101,4	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.458.500,00	1.478.362,00	101,4	1,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.200.000,00	0,00	-	-
Ukupno		149.798.040,00	135.425.420,00	90,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			6.724.639,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 149.798.040,00 kn, a izvršeni su u iznosu 135.425.420,00 kn, što je za 14.372.620,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjelih obveza koncem 2010. u iznosu 25.306.061,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 45.497.162,00 kn ili 33,6%, zaposlene 34.346.944,00 kn ili 25,3%, druge rashode poslovanja 24.318.715,00 kn ili 18,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.469.385,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.793.214,00 kn i imaju udjel 7,2%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 464.613.649,00 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	351.712.295,00	359.298.050,00	102,2
2.	Financijska imovina	109.479.777,00	105.315.599,00	96,2
2.1.	Novčana sredstva	8.090.696,00	3.562.582,00	44,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.220.918,00	2.112.900,00	95,1
2.3.	Potraživanja	26.507.805,00	26.871.741,00	101,4
2.4.	Dani zajmovi	1.026.277,00	1.026.277,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	73.854.999,00	73.854.999,00	100,0
	Ukupno imovina	461.192.072,00	464.613.649,00	100,7
3.	Obveze	65.300.938,00	65.906.838,00	100,9
4.	Vlastiti izvori	395.891.134,00	398.706.811,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	461.192.072,00	464.613.649,00	100,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 242.440.861,00 kn, postrojenja i opreme 3.503.034,00 kn, prijevoznih sredstava 1.072.028,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 331.056,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 10.112,00 kn (računalni programi i drugo), građevinskih objekata u pripremi (most, nadvožnjak, golf vježbalište, vodovod, projekti i drugo) 53.871.439,00 kn, zemljišta 58.059.520,00 kn, te na plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 10.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.562.582,00 kn, depozite i jamčevne pologe 2.112.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 21.521.469,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.237.372,00 kn, dane zajmove 1.026.277,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 73.854.999,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.026.277,00 kn odnose se na ugovor iz 1997. na temelju kojega je Grad kao sudužnik otplaćivao kredit trgovačkom obrtu za što je 2000. pokrenut sudski postupak koji je u tijeku.

Obveze se odnose na primljene zajmove u iznosu 33.521.638,00 kn, rashode poslovanja 27.460.804,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.852.523,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 71.873,00 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, grobne naknade, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom upravnog odjela za financije i gospodarski razvitak, šefom odsjeka za proračun i računovodstvo, unutarnjim revizorom kao i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 ukloni, 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 predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te dio završenih investicija evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Završene investicije iz nefinancijske imovine evidentirane su u knjizi dugotrajne imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje nije usklađeno sa zakonskim propisima.
- Nisu poduzimane dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Manjak prihoda koncem 2009. iznosio je 18.455.779,00 kn, tijekom 2010. uvećan je za 6.724.639,00 kn, te koncem 2010. iznosi 25.180.418,00 kn. Nije izrađen prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i primitke, 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 35/08), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 srpnju 2007., a njegove izmjene i dopune u prosincu 2009. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je u 2010. i 2011. godinu. Predviđeno je da će mapa poslovnih procesa biti okončana (popis i opis poslovnih procesa) do 31. ožujka 2011., a druge aktivnosti do polovine iste godine. Misija i vizija Grada su određene. Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola je provedena i sastavni je dio godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli koje je u propisanom roku dostavljeno Ministarstvu financija. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu provedbe. Za obavljanje poslova unutarnje revizije imenovan je ovlaštenu unutarnji revizor koji je tijekom 2010. planirao i obavio dvije revizije. Revizijskim izvješćima dano je 13 preporuka, od kojih je sedam realizirano, dvije su preporuke u tijeku provedbe, a za četiri preporuke još nije dospio rok. Donesena je Povelja unutarnje revizije, Strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, a godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija. Sustav je i nadalje potrebno razvijati u skladu s propisima koji određuju navedeno područje. 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.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola Grada. Aktivnost unutarnje revizije provoditi će sukladno Strateškom i godišnjem planu unutarnje revizije.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 149.798.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.700.781,00 kn što je za 21.097.259,00 kn ili 14,1% manje od plana

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 26.871.741,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 363.936,00 kn ili 1,4%. Od ukupnih potraživanja u iznosu 26.871.741,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 21.521.469,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.237.372,00 kn, te druga potraživanja 2.112.900,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 22.446.060,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.837.848,00 kn, gradske poreze 4.416.591,00 kn, vodnu naknadu 2.553.911,00 kn, sufinanciranje građana za izgradnju plinske mreže i kanalizacije 2.404.139,00 kn, komunalni doprinos 1.506.046,00 kn, zakup poslovnih prostora 916.067,00 kn, te na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 550.980,00 kn. Naplata gradskih poreza u iznosu 4.416.591,00 kn je u nadležnosti Porezne uprave. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodne naknade, sufinanciranje građana za izgradnju plinske mreže i kanalizacije upućeno su 1 423 opomene u iznosu 10.184.563,00 kn, a za komunalni doprinos, te komunalnu i vodnu naknadu pokrenuto je 11 postupaka ovrhe u iznosu 1.835.248,00 kn što ukupno iznosi 12.019.811,00 kn ili 53,5% dospjelih potraživanja. Druga dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.009.658,00 kn ili 26,8% za koja Grad nije poduzimao mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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 je upućen dopis Poreznoj upravi, a vezano za naplatu gradskih poreza, radi učinkovitije naplate i u skladu sa zakonskom regulativom. Nadalje je naveo da se kontinuirano provodi provjera i usklađenje iskazanog salda u iznosu 2.404.139,00 kn na temelju sufinanciranja građana za izgradnju plinske mreže i kanalizacije jer su u potraživanjima evidentirani i ugovori po kojima objektivno nisu realizirani priključci na izgrađenu plinsku mrežu i kanalizaciju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 149.798.040,00 kn, a izvršeni su u iznosu 135.425.420,00 kn, što je za 14.372.620,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iznosile 25.306.061,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U 2010. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio trgovačkom društvu u suvlasništvu 8.067.718,00 kn. Sredstva se odnose na izgradnju vodoopskrbe 3.067.718,00 kn i odvodnje 4.401.330,00 kn. Od 2006. do konca 2010. Grad je tom društvu doznačio 45.144.322,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.643.435,00 kn, a na izgradnju odvodnje 31.500.887,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 i odvodnja 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 470.593,00 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 postotka 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 zaključak vijeća o prijedlogu mjera kojima će u narednom trogodišnjem razdoblju pokriti iskazani manjka prihoda i primitaka. U 2011. i 2012. Grad planira pokriće manjka ostvarenjem viška prihoda nad rashodima u iznosu po 8.400.000,00 kn na temelju naplate obračunatih prihoda i kamata na nepravovremena plaćanja, te smanjenjem materijalnih rashoda proračunskih korisnika. U 2013. Grad planira ostvarenje viška prihoda nad rashodima u iznosu 8.389.415,90 kn daljnjim smanjenjem materijalnih rashoda proračunskih korisnika i povećanjem naplate gradskih potraživanja.*

Nadalje je naveo da će imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada, a u vezi doznačenih sredstava putem kapitalnih pomoći za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje, riješiti u dogovoru s ostalim osnivačima društva, a to su općine Brdovec, Marija Gorica, Pušća, Dubravica, Jakovlje i Bistra.

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 usklađenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, poduzimanje dostatnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 26.871.741,00 kn. Poduzetim mjerama naplate za potraživanja u iznosu 12.019.811,00 kn nisu ostvareni učinci, a za dio potraživanja u iznosu 6.009.658,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - U 2010. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.
Od 2006. do konca 2010. Grad je trgovačkom društvu doznačio 45.144.322,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.643.435,00 kn, a na izgradnju odvodnje 31.500.887,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 23 125 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 50 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Željko Turk. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.700.780,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 135.425.420,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.724.639,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.455.779,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 25.180.418,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 73.320.650,00 kn ili 57,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 38.999.722,00 kn ili 30,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 55.380.130,00 kn i čine 43,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Koncem 2010. potraživanja iznose 26.871.741,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 363.936,00 kn ili 1,4%. Pri naplati potraživanja u iznosu 12.019.811,00 kn poduzimane mjere naplate nisu dostatne. Za dio potraživanja u iznosu 6.009.658,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Boljom naplatom prihoda postoji mogućnost ostvarivanja više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financiranja više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. U ranijim godinama Grad se zadužio za realizaciju izgradnje kapitalnih projekata Grada. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 33.521.638,00 kn, a potraživanja za dane zajmove iznose 1.026.277,00 kn. Koncem 2010. stanje obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosi 32.313.327,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je veće za 2.042.922,00 kn ili 6,3%. 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 materijalne rashode u iznosu 45.497.162,00 kn ili 33,6%, zaposlene 34.346.944,00 kn ili 25,3%, druge rashode poslovanja 24.318.715,00 kn ili 18,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.469.385,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu od 2006. do konca 2010. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje ukupno prenio 45.144.322,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. 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. Postupci nabave roba, radova i usluga obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad razvija sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom je utvrđeno da je Grad završene investicije iz nefinancijske imovine evidentirao u knjigu dugotrajne imovine, a nije uskladio pitanje vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, mjere naplate prihoda nisu bile dostatne, te nije izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.