



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETI IVAN ZELINA

Zagreb, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA:041-01/12-02/67
URBROJ:613-03-12-6

Zagreb, 5. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SVETI IVAN ZELINA 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 Sveti Ivan Zelina (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 provedeni su u razdoblju od 27. veljače do 5. lipnja 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Prema popisu stanovništva iz 2011., Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 15 990 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli. U gradskoj upravi u 2011. bilo je 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradski muzej i gradsku knjižnicu) u kojima je na koncu godine bilo 44 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vlado Žigrović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.070.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 34.751.000,00 kn, što je za 1.319.000,00 kn ili 3,7% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije proračuna za 2012. i 2013. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 36.261.200,00 kn, te za 2013. u iznosu 38.605.812,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju vodovodne mreže i vodosprema u iznosu 3.212.430,00 kn od čega 2.100.000,00 kn u 2011., za izgradnju kanalizacije i kolektora u iznosu 3.766.622,00 kn od čega 220.000,00 kn u 2011., te za dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 2.100.000,00 kn u cijelosti 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 su ostvareni u iznosu 30.725.496,00 kn, što je za 2.669.731,00 kn ili 8,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 4.025.504,00 kn ili 11,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	21.926.908,00	21.011.281,00	95,8
2.	Pomoći	2.533.184,00	2.885.081,00	113,9
3.	Prihodi od imovine	398.126,00	284.467,00	71,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.278.752,00	6.268.647,00	75,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	201.621,00	193.660,00	96,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	450,00	764,00	169,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	55.352,00	81.596,00	147,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	834,00	0,00	-
	Ukupno	33.395.227,00	30.725.496,00	92,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.011.281,00 kn ili 68,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.268.647,00 kn ili 20,4% i prihodi od pomoći u iznosu 2.885.081,00 kn ili 9,4%. Svi drugi prihodi iznose 560.487,00 kn ili 1,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći (tekuće i kapitalne), naknade za koncesiju, prihode od zakupa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, vodni doprinos, sufinanciranje građana za gradnju komunalne infrastrukture, tekuće donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima postoji stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 9.311.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,3%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 222.200,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.286,00 kn, za sanaciju stolarije na društvenom domu iz županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn, te od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 856,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2012.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 18.664.653,00 kn, porez na nekretnine u iznosu 1.089.629,00 kn, te gradske poreze (na tvrtku, kuće za odmor, na potrošnju) u iznosu 1.256.999,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0%.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 2.885.081,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.214.626,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 636.984,00 kn, te tekuće pomoći od međunarodnih institucija i tijela u iznosu 33.471,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Zagrebačke županije u ukupnom iznosu 1.954.626,00 kn (za izgradnju magistralnog vodovoda 1.294.626,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 350.000,00 kn, dogradnju i sanaciju stolarije društvenog doma, te sanaciju krovišta u iznosu 310.000,00 kn) i od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture (za izgradnju pročištača otpadnih voda-poslovna zona) u iznosu 260.000,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno najznačajnijem iznosu ostvareni su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.251.620,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.123.524,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.684.087,00 kn, što je za 1.302.098,00 kn ili 3,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 2.066.913,00 kn ili 5,9% 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	7.931.275,00	8.117.612,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	12.209.350,00	10.202.516,00	83,6
3.	Financijski rashodi	432.757,00	446.950,00	103,3
4.	Subvencije	780.666,00	635.067,00	80,5
5.	Pomoći	8.075,00	115.100,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.823.930,00	2.086.440,00	114,4
7.	Ostali rashodi	8.040.591,00	7.221.069,00	89,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.764.638,00	2.851.008,00	161,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	986.803,00	1.008.325,00	102,2
	Ukupno	33.978.085,00	32.684.087,00	96,2
	Manjak prihoda i primitaka	582.858,00	1.958.591,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.958.591,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.708.936,00 kn (iz 2010. manjak 582.858,00 kn i iz ranijih godina 1.126.079,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.667.527,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.202.516,00 kn od čega se na rashode za usluge odnosi 5.991.822,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.958.462,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 1.432.234,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, te računalne usluge u iznosu 675.259,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 645.956,00 kn, te druge usluge u iznosu 283.248,00 kn).

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.958.462,00 kn odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu 1.921.016,00 kn, na čišćenje jaraka i bankina, održavanje javne rasvjete, održavanje domova i ostalih objekata, poboljšanje prometne infrastrukture mjesnih odbora i uređenje groblja u iznosu 948.218,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 89.228,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 7.221.069,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 3.786.848,00 kn, tekuće donacije u iznosu 3.358.401,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 40.000,00 kn, te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 35.820,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na prijenose komunalnom društvu u vlasništvu za izgradnju magistralnog cjevovoda vodoopskrbne mreže u iznosu 2.176.565,00 kn, izgradnju uređaja za pročišćenje otpadnih voda u iznosu 1.177.576,00 kn, uređenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 321.681,00 kn, te projektiranje kanalizacijske mreže i izgradnju kolektora u iznosu 111.026,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.851.008,00 kn, od čega se na Grad odnosi 2.685.853,00 kn. U vrijednosno najznačajnijem iznosu 2.097.413,00 kn ostvarena su dodatna ulaganja na dječjem vrtiću, zajedničkim financiranjem Grada i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Također je nabavljeno zemljište radi izgradnje objekata ugostiteljsko-turističke i sportsko-rekreacijske namjene po cijeni 193.683 EUR obročno u razdoblju od tri godine, za koje je u 2011. nakon zaključivanja ugovora plaćeno 52.953,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.008.325,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice dugoročnih kredita.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 105.006.346,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	85.955.520,00	87.770.744,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.064.046,00	11.116.999,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	72.856.166,00	68.235.994,00	93,7
1.3.	Postrojenja i oprema	856.934,00	524.019,00	61,1
1.4.	Prijevozna sredstva	34.370,00	42.983,00	125,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	255.522,00	7.052.445,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	888.482,00	798.304,00	89,8
2.	Financijska imovina	16.408.449,00	17.235.602,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	1.463.841,00	569.912,00	38,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	581.499,00	633.048,00	108,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.701.600,00	3.701.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.092.184,00	9.365.537,00	103,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.569.325,00	1.451.333,00	92,5
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.514.172,00	-
Ukupno		102.363.969,00	105.006.346,00	102,6
3.	Obveze	15.175.342,00	16.678.280,00	109,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.255.259,00	3.133.206,00	96,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	44.999,00	2.678.315,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.875.084,00	10.866.759,00	91,5
4.	Vlastiti izvori	87.188.627,00	88.328.066,00	101,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		102.363.969,00	105.006.346,00	102,6

Vrijednost zemljišta u iznosu 11.116.999,00 kn odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu 193.302,00 kn i ostala zemljišta (za javnu gradnju, komunalnu infrastrukturu, groblje) u iznosu 10.870.744,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 68.235.994,00 kn odnosi se na vrijednost plinovoda 16.127.684,00 kn, cesta 15.233.388,00 kn, sportsko rekreacijskog centra (bazeni) 11.253.939,00 kn, vodovoda 10.208.039,00 kn, sportske dvorane 6.199.754,00 kn, poslovno kulturnih objekata 5.088.887,00 kn, kanalizacije 3.807.969,00 kn, tribina s nadstrešnicama 235.517,00 kn, te stambenih objekata 80.817,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 6.918.387,00 kn, ceste 61.366,00 kn te prostorne planove u iznosu 72.692,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 2.097.413,00 kn.

Udjeli u trgovačkim društvima u kojima Grad ima vlasništvo, evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 3.701.600,00 kn. Odnose se na 100,0% udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 3.613.100,00 kn u visini 5,0% udjela u Regionalnoj razvojnoj agenciji Zagrebačke županije u iznosu 79.000,00 kn, 25,0% udjela u društvu za distribuciju plina u iznosu 5.000,00 kn, te 25,0% udjela u Radio stanici u iznosu 4.500,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.226.629,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.589.102,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 551.728,00 kn, za naknade za priključke na plinsku mrežu u iznosu 447.541,00 kn, te za naknade za priključke na vodoopskrbnu mrežu u iznosu 434.852,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.395.051,00 kn i na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 119.121,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja se odnose na kupnju zemljišta radi izgradnje objekata ugostiteljsko-turističke i sportsko-rekreacijske namjene. Nedospjela naplata prihoda se odnosi na obročno plaćanje komunalnog doprinosa za izgradnju zgrade za poslovne namjene jednog obveznika, s odgodom plaćanja od tri godine.

Iskazane obveze u iznosu 16.678.280,00 kn odnose se u cijelosti na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.133.206,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.678.314,00 kn i obveze za primljene kredite u iznosu 10.866.759,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu zemljišta u iznosu 1.395.051,00 kn, nabavu opreme i znanstvenih djela u iznosu 95.000,00 kn, te zajedničko financiranje dogradnje dječjeg vrtića s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (koje sudjeluje sa 70,0%). Obveza grada koncem 2011. iznosi 1.188.264,00 kn. Obveze za primljene kredite odnosi se na obveze za kredit koji je dobiven u 2002. za refinanciranje inozemnog kredita za potrebe kapitalnih ulaganja, dobivenog u 1999., na rok od 20 godina.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i stručnim suradnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 naložio je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, namjensko trošenje sredstava ostvarenih od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta, te pri povjeravanju komunalnih poslova održavanja odvodnje postupati u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima:

- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,
- sredstva od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta nisu korištena i na koncu 2011. se nalaze na računu proračuna,
- komunalni poslovi održavanja odvodnje povjeravani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11 i 90/11).

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na prihode od zakupa.

1. Prihodi od zakupa

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.725.496,00 kn, što je za 2.669.731,00 kn ili 8,0% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od zakupa ostvareni su u iznosu 230.865,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa devet poslovnih prostora u iznosu 158.595,00 kn, devet prostora za postavljanje pokretnih naprava (kioska) 64.070,00 kn, te sportske dvorane u iznosu 8.200,00 kn.

Grad također ima šest poslovnih prostora ukupne površine 215 m², koje koristi šest političkih stranaka, bez plaćanja zakupnine. Za zakup spomenutih poslovnih prostora nisu zaključeni ugovori o zakupu. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori dani su političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnoga natječaja.

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

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 62 naselja u kojima je ukupno 15 990 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je bilo 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradski muzej i gradsku knjižnicu) u kojima je na koncu godine bilo 44 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vlado Žigrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 34.751.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.725.496,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 32.684.087,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.958.591,00 kn. Ukupno preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.708.936,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.667.527,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 21.011.281,00 kn ili 68,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.268.647,00 kn ili 20,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.311.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 30,3%. Prihodi su u cijelosti utrošeni za namjene propisane zakonom, a prihode od komunalnog doprinosa, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći iz županijskog proračuna za sanaciju stolarije na društvenom domu, te od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 335.342,00 kn, nisu utrošeni te su preneseni za iste namjene u 2012. Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. iskazana su u iznosu 10.995.901,00 kn od čega se 6.812.540,00 kn ili 62,0% odnosi na dospjela potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 10.788.991,00 kn, veća su za 206.910,00 kn ili 1,9%.

Naplata potraživanja za gradske poreze obavlja Porezna uprava. Radi naplate dospjelih potraživanja u iznosu 5.617.748,00 kn poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za priključak na vodu, za prodaju stanova sa stanarskim pravom i zakupnina poslovnog prostora), upućivanjem tri opomene pred aktiviranje hipoteke (za prodaju stanova sa stanarskim pravom), izdavanjem 705 rješenja o ovrhama (komunalna naknada i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina), te dostavljanjem zadužnica banci na naplatu komunalnog doprinosa. Grad u 2011. nije pozajmljivao sredstva nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Na koncu 2011. iskazane su obveze u iznosu 16.678.280,00 kn, što je više za 1.502.938,00 kn ili 9,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 10.866.759,00 kn, se odnose na obveze za kredit dobiven u 2002. u iznosu 2.710.000 EUR, u kunsnoj protuvrijednosti 20.042.875,00 kn, radi refinanciranja inozemnog kredita iz 1999. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 10.202.516,00 kn ili 31,2%, za zaposlene 8.117.612,00 kn ili 24,8%, te druge rashode (kapitalne pomoći, donacije i naknade šteta) u iznosu 7.221.069,00 kn ili 22,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. 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. Obavljanje poslova komunalnih djelatnosti provedeni su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 3.261.619,00 kn, od čega se 2.376.031,00 kn odnosi na nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom za 2011. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010. koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, namjensko korištenje sredstava ostvarenih od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta, te pri povjeravanju komunalnih poslova održavanja odvodnje. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na davanje u zakup poslovnih prostora nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.