



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAPREŠIĆ

Zagreb, kolovoz 2012.

# S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II	REVIZIJA ZA 2011	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/12-02/106  
URBROJ: 613-03-12-6

Zagreb, 2. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ZAPREŠIĆA 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 Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. travnja do 2. kolovoza 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. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 25 226 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 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 ustrojeni su upravni odjeli. Grad je na koncu 2011. imao 57 zaposlenika. Ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) s ukupno 236 zaposlenika. Doneseni su Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Turk.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2011. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 158.902.892,00 kn. U planiranim rashodima sadržana su sredstva za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 8.400.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 156.564.127,00 kn s planiranim pokrićem manjka u okviru rashoda u iznosu 8.400.000,00 kn. Za 2013. planirani su u iznosu 159.586.642,00 kn s planiranim pokrićem manjka u okviru rashoda u iznosu 8.380.416,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane 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 je planirano utrošiti za izgradnju kanalizacije i nogostupa u iznosu 19.950.000,00 kn od čega 9.850.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 4.900.000,00 kn te u 2013. u iznosu 5.200.000,00 kn. Za rekonstrukciju ulica planirano je utrošiti 11.170.000,00 kn od čega 3.150.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 6.020.000,00 kn te u 2013. u iznosu 2.000.000,00 kn. Za izgradnju umirovljeničkog doma planirano je utrošiti 1.650.000,00 kn od čega 750.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 450.000,00 kn te u 2013. u iznosu 450.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.047.419,00 kn, što je za 19.346.638,00 kn ili 15,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 10.855.473,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	69.196.432,00	69.806.493,00	100,9
2.	Pomoći	8.873.497,00	12.624.699,00	142,3
3.	Prihodi od imovine	7.781.366,00	4.923.055,00	63,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.999.722,00	42.189.533,00	108,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.481.321,00	2.733.072,00	110,1
6.	Prihodi iz proračuna	0,00	60.460,00	-
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	50.889,00	368.178,00	723,5
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.317.554,00	13.576.057,00	-
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.765.872,00	-
Ukupno		128.700.781,00	148.047.419,00	115,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 69.806.493,00 kn ili 47,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 42.189.533,00 kn ili 28,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.576.057,00 kn ili 9,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 12.624.699,00 kn ili 8,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 9.850.637,00 kn ili 6,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od pomoći za decentralizirane funkcije, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, šumski doprinos, prihode za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije, boravišne pristojbe, prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 56.548.346,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 38,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 55.932.640,00 kn. Sredstva u iznosu 615.706,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 69.806.493,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 65.588.544,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.148.294,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 1.069.655,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 12.624.699,00 kn od čega se na Grad odnosi 4.647.434,00 kn, prihode pomoći proračunskih korisnika 4.328.583,00 kn i na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 3.648.682,00 kn. Pomoći u iznosu 4.647.434,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 4.417.455,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 229.979,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na doznačena sredstva za izgradnju županijske ceste u iznosu 3.874.641,00 kn i drugo (potpore u kulturi, organizacija sajмова, ogrjev, prijevoz učenika) u iznosu 542.814,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na doznačena sredstva od Doma zdravlja, Zavoda za javno zdravstvo i Ljekarne Zagrebačke županije za financiranje priključaka na javnu komunalnu infrastrukturu prema sporazumu o izgradnji zdravstvenog centra iz studenoga 2010.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 42.189.533,00 kn od čega se na Grad odnosi 31.514.563,00 kn, a na proračunske korisnike 10.674.970,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 18.911.508,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 9.972.220,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 13.576.057,00 kn se odnose na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 13.182.443,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 393.448,00 kn te na prihode proračunskih korisnika u iznosu 166,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 13.182.443,00 kn su ostvareni prodajom građevinskog zemljišta jednoj pravnoj osobi za potrebe trgovačkog centra. Prodaja je obavljena na temelju dodatka ugovoru iz 2009. u vrijednosti 2.442.142,00 kn, ugovora zaključenog u 2011. u vrijednosti 9.744.560,00 kn te na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora s fizičkim osobama u vrijednosti 995.741,00 kn. U 2007. zaključen je ugovor o prodaji građevinskog zemljišta s jednom pravnom osobom za izgradnju trgovačkog centra ukupne površine 245 738 m<sup>2</sup>. Na temelju spomenutog ugovora zaključen je u 2009. dodatak ugovoru o prodaji 6 278 m<sup>2</sup> građevinskog zemljišta po cijeni od 389,00 kn/m<sup>2</sup> što iznosi 2.442.142,00 kn. Za potrebe proširenja trgovačkog centra pravnoj osobi je prodano zemljište ukupne površine 17 401 m<sup>2</sup> koje predstavlja dio neizgrađenog građevinskog zemljišta potrebnog za formiranje neizgrađenih građevinskih čestica u skladu s detaljnim planom uređenja u površini koja ne prelazi 20,0% površine svake od planiranih čestica. Odredbom članka 391. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) određeno je da zemljište u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu prodati po utvrđenoj tržišnoj cijeni bez provedbe javnog natječaja osobi kojoj je dio tog zemljišta potreban za formiranje neizgrađene građevinske čestice u skladu s lokacijskom dozvolom ili detaljnim planom uređenja, ako taj dio ne prelazi 20,0% površine planirane građevne čestice. Prema nalazu i mišljenju ovlaštenog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina, tržišna vrijednost predmetnog zemljišta je 560,00 kn/m<sup>2</sup> što ukupno iznosi 9.744.560,00 kn. Uplate za prodana zemljišta su obavljene u cijelosti. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% uplaćen je u državni proračun. U 2011. je u državni proračun uplaćeno 470.222,00 kn od čega se na obvezu iz 2010. odnosi 31.980,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.765.872,00 kn. Odnose se na primitak sredstava od trgovačkog društva na temelju ugovora o financiranju gradnje objekata komunalne infrastrukture. Ugovorom je određeno da će trgovačko društvo u ime i za račun Grada financirati troškove izgradnje nerazvrstane ceste s javnom rasvjetom i komunalnom infrastrukturom – kanalizacijom i vodovodom za prvu fazu produžene ulice. Troškovnikom je utvrđena procijenjena vrijednost radova u iznosu 1.765.909,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će Grad vratiti ukupan iznos koji je društvo uplatilo prijebomem za obvezu društva prema Gradu, beskamratno, a najkasnije u roku od pet godina. Tijekom 2011. izvršena je otplata duga prijebomem mjesečnih obroka za komunalnu i vodnu naknadu i prijebomem jednokratne naknade za priključenje na vodovod i odvodnju u iznosu 728.258,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 145.620.411,00 kn, što je za 11.673.353,00 kn ili 8,7% više od ostvarenih prethodne godine. U navedenom izvještaju su ukupni rashodi i izdaci za prethodnu godinu manje iskazani za 1.478.362,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 135.425.420,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.882.481,00 kn ili 3,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	34.346.944,00	37.124.572,00	108,1
2.	Materijalni rashodi	45.658.097,00	37.828.421,00	82,8
3.	Financijski rashodi	1.567.916,00	2.671.286,00	170,4
4.	Subvencije	133.220,00	117.000,00	87,8
5.	Pomoći	65.760,00	533.333,00	811,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.547.956,00	9.364.819,00	143,0
7.	Ostali rashodi	24.157.780,00	20.907.205,00	86,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.469.385,00	30.384.784,00	141,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	6.688.991,00	-
	Ukupno	133.947.058,00	145.620.411,00	108,7
	Manjak prihoda i primitaka	5.246.277,00	-	-
	Višak prihoda i primitaka	-	2.427.008,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.427.008,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 25.180.418,00 kn (iz 2010. iskazan je manjak 5.246.277,00 kn, a trebalo je iskazati 6.724.639,00 kn te iz ranijih godina manjak u iznosu 18.455.779,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.753.410,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 37.828.421,00 kn s udjelom 26,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 37.124.572,00 kn s udjelom 25,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.384.784,00 kn s udjelom 20,9% te ostali rashodi u iznosu 20.907.205,00 kn s udjelom 14,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 19.375.429,00 kn i imaju udjel 13,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 37.124.572,00 kn od čega se na zaposlenike Grada odnosi 10.689.408,00 kn, a za zaposlenike proračunskih korisnika 26.435.164,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 37.828.421,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 22.486.145,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 10.917.327,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.802.692,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (javni radovi) 7.519,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade te drugo) u iznosu 2.614.738,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 13.262.506,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 20.907.205,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (sportskim i civilnim udrugama, vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom crvenom križu i drugo) u iznosu 12.654.885,00 kn, kapitalne pomoći (društvu za obavljanje komunalnih poslova u vlasništvu Grada) u iznosu 7.349.042,00 kn, kapitalne donacije (uređenje vjerskog objekata i osnovne škole) u iznosu 859.891,00 kn te druge rashode u iznosu 43.387,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 30.384.784,00 kn. Odnose se na nabavu zemljišta, licenci i druge nematerijalne imovine u iznosu 19.002.960,00 kn, građevinskih objekata (ceste, vrtić, plinska mreža i drugo) 9.189.709,00 kn, postrojenja i opreme 895.328,00 kn, knjiga 36.061,00 kn, osobnog automobila 49.900,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 67.632,00 kn i na dodatna ulaganja u iznosu 1.143.194,00 kn. U okviru nabave zemljišta, licenci i druge nematerijalne imovine u iznosu 19.002.960,00 kn vrijednosno značajniji rashod se odnosi na nabavu zemljišta u iznosu 16.343.264,00 kn. Rashodi za nabavu zemljišta su ostvareni na temelju ugovora s jednom pravnom osobom iz 2011. Nabavljeno je zemljište površine 83 384 m<sup>2</sup> po cijeni od 196,00 kn/m<sup>2</sup> za izgradnju komunalne infrastrukture koja uključuje izgradnju prometnica unutar zone trgovačkog centra.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 6.688.991,00 kn. Odnose se na otplatu kredita dobivenog u 2009. u iznosu 5.960.733,00 kn te povrat sredstava trgovačkom društvu za financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 728.258,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 517.448.032,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	359.298.050,00	411.652.014,00	114,6
1.1.	Zemljište	40.863.019,00	51.208.910,00	125,3
1.3.	Građevinski objekti	242.440.861,00	317.701.069,00	131,0
1.4.	Postrojenja i oprema	3.503.034,00	1.350.152,00	38,5
1.5.	Prijevozna sredstva	1.072.028,00	136.013,00	12,7
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	53.871.439,00	21.471.878,00	39,9
1.7.	Druga nefinancijska imovina	17.547.669,00	19.783.992,00	112,7
2.	Financijska imovina	105.315.597,00	105.796.018,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	3.562.582,00	1.728.327,00	48,5
2.2.	Ostala potraživanja	2.112.900,00	2.142.863,00	101,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.026.277,00	1.026.277,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	73.854.999,00	73.855.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.521.467,00	26.334.269,00	122,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.237.372,00	709.282,00	21,9
Ukupno imovina		464.613.647,00	517.448.032,00	111,4
3.	Obveze	65.834.963,00	56.449.860,00	85,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.460.802,00	24.460.576,00	89,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.852.523,00	3.255.764,00	67,1
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	135.000,00	0,00
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	33.521.638,00	28.598.520,00	85,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	71.873,00	0,00	0,00
5.	Vlastiti izvori	398.706.811,00	460.998.172,00	115,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		464.613.647,00	517.448.032,00	111,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 129.035.333,00 kn, poslovnih objekata (domovi, zgrade, garaža, park Novi Dvori i drugo) u iznosu 82.954.062,00 kn, vodovoda, plinovoda, kanalizacije i drugo u iznosu 96.731.390,00 kn te stanova u vlasništvu Grada u iznosu 8.980.284,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije je povećana vrijednost zbog evidentiranja vrijednosti poslovnih zgrada, vodovoda i odvodnje, kanalizacije, cesta, projekata, javne rasvjete i sportskih terena.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli iznose 73.855.000,00 kn. Odnose se na udjele u komunalnom društvu u iznosu 71.080.800,00 kn, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 2.396.900,00 kn, visokoj školi 100.000,00 kn, Regionalnoj razvojnoj agenciji 79.000,00 kn, informativnom centru 61.000,00 kn te na vrijednost obveznica Republike Hrvatske u iznosu 137.300,00 kn.

Potraživanja u iznosu 30.212.691,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.334.269,00 kn, za dane zajmove na temelju sudske presude 1.026.277,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 709.282,00 kn i druga potraživanja (zakup, proračunski korisnici i drugo) u iznosu 2.142.863,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 56.449.860,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su smanjene za 9.385.103,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit iz 2009. u iznosu 27.560.905,00 kn i robni zajam od trgovačkog društva za izgradnju nerazvrstane ceste s javnom rasvjetom i komunalnom infrastrukturom u iznosu 1.037.615,00 kn.

## **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **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 je naložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje uskladiti sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda koji je koncem 2010. iznosio 25.180.418,00 kn. Planirano je pokriće manjka do konca 2014.

Nalog u postupku izvršenja:

- uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom se planira na način da se do konca 2012. osnuje novo društvo za obavljanje poslova vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost materijalne imovine koja je financirana proračunskim sredstvima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzete.

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

## Nalaz za 2011.

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 nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima iskazani podaci za prethodnu godinu nisu istovjetni s podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2010. Ukupni rashodi i izdaci za prethodnu godinu iskazani su u iznosu 133.947.058,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu 135.425.420,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11), prema kojoj se u spomenutom obrascu iskazuju ostvareni podaci u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Koncem 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 517.448.032,00 kn. Od toga se na vrijednosne papire, dionice i udjele odnosi 73.855.000,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost obveznica Republike Hrvatske u vrijednosti 137.300,00 kn za koju Grad ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11) kojim je određeno da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje podataka o ostvarenim rashodima za izvještajno razdoblje prethodne godine u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže, vrijednosti imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da su već pokrenuti postupci za otklanjanje utvrđenih nedostataka u financijskim izvještajima za 2010. u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, a do kojih je došlo greškom u računovodstvenim programima. Financijski podaci izvlače se iz računovodstvenih programa koje održava programska tvrtka te se popunjavanje kolona obavlja automatski. Programerska tvrtka obrazložila je da je do različitih podataka došlo jer prethodni izračun podataka, a koristeći definirana i unesena razdoblja za 2010. nije bio identičan izračunu podataka koristeći definirana i unesena razdoblja u 2011., zbog nejednakih datuma odnosno brojeva dana u izračunu.*

*Grad, nadalje obrazlaže da je evidentiranje obveznica Republike Hrvatske u vrijednosti 137.300,00 kn, provedeno po obavijesti poslovne banke o imovini i obveznicama. Grad navodi da će u financijskim izvještajima iskazivati podatke o ostvarenim rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te vrijednost imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.047.419,00 kn, što je za 19.346.638,00 kn ili 15,0% više od ostvarenih prethodne godine. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 30.212.691,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.314.675,00 kn ili 8,3%. Od ukupnih potraživanja u iznosu 30.212.691,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja se odnosi 26.334.269,00 kn, potraživanja za dane zajmove 1.026.277,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 709.282,00 kn, te druga potraživanja 2.142.863,00 kn. Na dospjela potraživanja se odnosi 18.327.909,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.430.747,00 kn, gradske poreze 8.178.735,00 kn, komunalni doprinos 2.853.448,00 kn, vodnu naknadu 2.278.239,00 kn, te zakup poslovnih prostora 1.065.915,00 kn. Naplata gradskih poreza u iznosu 8.178.735,00 kn je u nadležnosti Porezne uprave. Za potraživanja od komunalne naknade, vodne naknade i zakupa upućeno je 98 opomena u iznosu 1.384.274,00 kn, a za komunalni doprinos, komunalnu i vodnu naknadu, te zakupa pokrenut je 131 postupak ovrha u iznosu 5.850.018,00 kn što ukupno iznosi 7.234.292,00 kn ili 39,5% dospjelih potraživanja. Druga dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 11.093.617,00 kn ili 60,5% 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.

Prihodi od zakupa su ostvareni u iznosu 331.529,00 kn. Grad je na temelju odluke vijeća iz 1998. i odluke poglavarstva iz 1999. bez provedenih natječaja i bez zaključenih ugovora dao političkim strankama na korištenje šest poslovnih prostora bez plaćanja zakupnine. 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 odredbi 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 su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog 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 poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

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

- 2.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se dospjela potraživanja u iznosu 11.093.617,00 kn sastoje od potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za uređenje voda, zakupnine, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, te komunalnog doprinosa. Grad navodi da redovno poduzima radnje i mjere za prisilnu naplatu gradskih prihoda. Kod pokretanja postupaka ovrhe kod komunalne naknade pokrenuti su postupci za naplatu potraživanja iz 2008. kako ista ne bi otišla u zastaru. Za dio potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos sklopljene su nagodbe o obročnoj otplati potraživanja. Dio prihoda koji se odnosi za sufinanciranje komunalne infrastrukture Zakon o obveznim odnosima regulira institut zastare. Detaljna razrada potraživanja koje Grad ima pokazuje da su zaduženja nastala od 2001. do 2007. Budući da se radi o zaduženjima, na temelju ugovora, zastara nastupa nakon tri godine, dakle potraživanja su u zastari. Grad je procijenio da nije ekonomično pokretati ovršne postupke iz dva razloga. Prvo, pokretanjem ovršnog postupka velika je vjerojatnost da će tuženik istaknuti prigovor zastare, te bi u tom slučaju Grad nadoknadio troškove postupka protivnoj strani. Grad obrazlaže da nije otpisao zaduženja iz razloga naknadnih uplata u skladu s potrebama građana za priključenje na tu istu infrastrukturu, ili kod izdavanja dozvola, suglasnosti i slično, što znači da se potraživanje ne može prisilno naplatiti, no obveznik plaća dug prilikom izvođenja priključaka. Nadalje, prihodi od zakupa ljetnih terasa iz prethodne godine podmiruju se tijekom tekuće godine, budući nije moguće korištenje javne površine za ljetnu terasu, ako nisu podmirena stara dugovanja. Grad navodi da je Odlukom vijeća iz 1998. i Odlukom poglavarstva iz 1999. dano šest prostorija na korištenje političkim strankama. Kako se Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji se primjenjuje od ožujka 2011. zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalnih samouprava, odnosno predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka, Grad će u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora, za prostore koji su u vlasništvu Grada, provesti javni natječaj i sa zainteresiranim političkim strankama zaključiti ugovore. Grad navodi da će provoditi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te 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 poslovnih prostora.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje dostatnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda je ponovljena i u 2011.
  - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 18.327.909,00 kn. Poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena i provođenjem postupaka ovrhe u iznosu 7.234.292,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 11.093.617,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Grad je bez plaćanja zakupnine dao političkim strankama na korištenje šest poslovnih prostora. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 25 226 stanovnika. Za obavljanje upravnih stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima su koncem 2011. bila 54 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Željko Turk. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.047.419,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 145.620.411,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.427.008,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 69.806.493,00 kn ili 47,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 42.189.533,00 kn ili 28,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.576.057,00 kn ili 9,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 12.624.699,00 kn ili 8,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 60.562.360,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 40,9%. Koncem 2011. potraživanja iznose 30.212.691,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.314.675,00 kn ili 8,3%. Od ukupnih potraživanja na gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava odnosi se 8.178.735,00 kn. Preostala potraživanja iznose 22.033.956,00 kn od čega je dospjelo 18.327.909,00 kn. Za dospjela potraživanja u vrijednosti 7.234.292,00 kn poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena i provođenjem postupaka ovrhe, a za potraživanja u iznosu 11.093.617,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Obveze su na koncu 2011. iznosile 56.449.860,00 kn, od čega su dospjele obveze 21.553.655,00 kn. Obveze su na koncu 2011. manje od obveza iskazanih na koncu 2010. za 9.385.103,00 kn. 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 su materijalni rashodi u iznosu 37.828.421,00 kn s udjelom 26,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 37.124.572,00 kn s udjelom 25,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.384.784,00 kn s udjelom 20,9% te (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći te naknade štete) u iznosu 20.907.205,00 kn s udjelom 14,4%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Za 2011. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 10.483.686,00 kn uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Ustrojena je unutarnja revizija, a aktivnosti unutarnje revizije provedene su u skladu sa Strateškim i godišnjim planom unutarnje revizije. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te davanje poslovnih prostora političkim strankama bez plaćanja zakupnine, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.