



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, lipanj 2013.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/13-02/12  
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 10. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KRAPINE ZA 2012.

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 Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 4. ožujka do 10. lipnja 2013.

## 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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 480 stanovnika. Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 19/13) 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 ustrojen je ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 19 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) u kojima radi 66 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. je bio gradonačelnik Josip Horvat.

### 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 28.080.780,00 kn. Tijekom 2012. donesene su izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 33.750.540,00 kn, što je za 5.669.760,00 kn ili 20,1% više od planiranih proračunom. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 28.342.410,00 kn te za 2014. u iznosu 28.528.300,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2012. po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju produžetka gradske ulice u iznosu 4.500.000,00 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 2012. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.954.112,00 kn, što je za 4.299.283,00 kn ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.796.428,00 kn ili 11,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	17.154.160,00	18.892.815,00	110,1
2.	Pomoći	4.683.790,00	5.217.094,00	111,4
3.	Prihodi od imovine	726.849,00	722.668,00	99,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.022.972,00	4.510.316,00	89,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	71.938,00	88.544,00	123,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	3.053,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.223.843,00	169.622,00	3,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.369.843,00	350.000,00	25,6
	Ukupno	34.253.395,00	29.954.112,00	87,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza, koji s ostvarenjem u iznosu 18.892.815,00 kn čine 63,1%, prihodi od pomoći 5.217.094,00 kn ili 17,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.510.316,00 kn koji čine 15,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.333.887,00 kn i čine 4,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva decentralizacije, pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.846.151,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,2%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda od komunalne naknade, spomeničke rente i tekućih pomoći u ukupnom iznosu 931.005,00 kn koja nisu utrošena i koncem 2012. nalazila su se na žiro računu proračuna. Neutrošena namjenska sredstva iz prethodne godine iznose 886.789,00 kn (prihodi od spomeničke rente, komunalnog doprinosa i pomoći za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba) i utrošena su za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 17.817.838,00 kn, koji čine 94,3% ostvarenih poreznih prihoda. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 16.512.955,00 kn i dio prihoda od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije 1.304.883,00 kn. Prihodi od gradskih poreza (porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez za korištenje javnih površina) su ostvareni u iznosu 453.369,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel. Prerez poreza na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.810.960,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 406.134,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 4.810.960,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za decentraliziranih funkcija 2.797.768 kn, na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 835.497,00 kn, iz Županijske uprave za ceste za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta 756.612,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave 157.300,00 kn, iz županijskog proračuna 136.800,00 kn, Hrvatskih autocesta za sufinanciranje programa državne izmjere i katastra nekretnina na području Grada 100.000,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu 26.983,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 406.134,00 kn se odnose na pomoći za izravnjanje decentraliziranih funkcija.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima se odnose na prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.906.215,00 kn (komunalna naknada 3.347.006,00 kn, komunalni doprinos 83.183,00 kn, naknada za priključak 476.026,00 kn), upravne pristojbe 336.389,00 kn i prihode po posebnim propisima 267.712,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 25.837,00 kn, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 143.785,00 kn (prihodi od prodaje stanova za koje postoji obveza uplate u državni proračun 92.354,00 kn, prihodi za koje ne postoji obveza uplate u državni proračun 24.201,00 kn i prihodi od prodaje stanova iz programa poticajne stanogradnje 27.230,00 kn).

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se povrat zajma danog visokoškolskoj ustanovi u iznosu 350.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.459.821,00 kn, što je za 4.609.058,00 kn ili 14,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.290.719,00 kn ili 18,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.108.393,00	7.920.552,00	97,7
2.	Materijalni rashodi	8.006.202,00	9.493.451,00	118,6
3.	Financijski rashodi	365.730,00	296.200,00	81,0
4.	Subvencije	168.021,00	121.732,00	72,5
5.	Pomoći	150.000,00	315.000,00	210,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima	768.599,00	2.070.309,00	269,4
7.	Ostali rashodi	10.003.661,00	4.337.910,00	43,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.395.114,00	942.979,00	39,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.103.159,00	1.961.688,00	93,3
	Ukupno	32.068.879,00	27.459.821,00	85,6
	Višak prihoda i primitaka	2.184.516,00	2.494.291,00	114,2

Višak prihoda za 2012. iznosi 2.494.291,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.042.916,00 kn (višak prihoda iz 2011. iznosi 2.184.516,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.227.432,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.451.375,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 9.493.451,00 kn ili 34,6%, rashodi za zaposlene 7.920.552,00 kn ili 28,8% i ostali rashodi 4.337.910,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.707.908,00 kn ili 20,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.190.227,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.443.439,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 1.440.402,00 kn, te naknade troškova zaposlenima 419.383,00 kn.

Drugi rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.204.550,00 kn (Crvenom križu za pomoć u kući 772.800,00 kn, Krapinskom športskom savezu 595.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 402.083,00 kn, veleučilištu Krapina 350.000,00 kn, udrugama u kulturi 249.000,00 kn, turističkoj zajednici 216.475,00 kn, Crvenom križu za financiranje djelatnosti 115.000,00 kn, nogometnom klubu 100.000,00 kn, drugim udrugama građana 87.916,00 kn, političkim strankama 54.047,00 kn, crvenom križu za dodatne aktivnosti 50.000,00 kn, drugim sportskim društvima 48.812,00 kn, ostale tekuće donacije 34.417,00 kn, obrtničkoj komori 30.000,00 kn, udrugama u poljoprivredi 18.000,00 kn vjerskim zajednicama 17.000,00 kn, udrugama za promicanje zdravlja 15.500,00 kn, društvu invalida rada 15.000,00 kn, društvu naša djeca 15.000,00 kn, braniteljskim udrugama 12.000,00 kn, donacije iz proračunske pričuve 3.500,00 kn, te udruzi umirovljenika 3.000,00 kn) i kapitalne pomoći (potporu za izgradnju i rekonstrukciju komunalnih vodnih građevina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada 723.811,00 kn i nabavu komunalne opreme 409.549,00 kn) 1.133.360,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu opreme u iznosu 196.731,00 kn ili 20,9%, računala i računalne opreme 133.178,00 kn ili 14,1% i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 96.144,00 kn ili 10,2% ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 101.813.001,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	67.394.290,00	65.462.675,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	11.288.953,00	11.351.053,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	50.633.213,00	49.054.311,00	96,9
1.3.	Postrojenja i oprema	644.874,00	568.799,00	88,2
1.4.	Prijevozna sredstva	8.703,00	0,00	-
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	964.118,00	490.452,00	50,9
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.854.429,00	3.998.060,00	103,7
2.	Financijska imovina	34.972.322,00	36.350.326,00	103,9
2.1.	Novčana sredstva	1.191.053,00	3.256.101,00	273,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	195.877,00	230.474,00	117,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	947.832,00	597.832,00	63,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.255.227,00	24.255.227,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.272.456,00	7.890.478,00	95,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	109.877,00	120.214,00	109,4
Ukupno imovina		102.366.612,00	101.813.001,00	99,5
3.	Obveze	10.152.393,00	7.823.075,00	77,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.337.606,00	2.139.148,00	91,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	287.625,00	96.217,00	33,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.527.162,00	5.502.144,00	73,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	85.566,00	-
4.	Vlastiti izvori	92.214.219,00	93.989.926,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		102.366.612,00	101.813.001,00	99,5
Izvanbilančni zapisi		1.307.987,00	1.307.987,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 11.351.053,00 kn, građevinskih objekata 49.054.311,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetske objekti, groblje i zgrada mrtvačnice i drugi građevinski objekti), opreme 568.799,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 490.452,00 kn (planovi, projekti i računalni programi), građevinskih objekata u pripremi 2.341.681,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 1.656.379,00 kn (planovi i projekti).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.256.101,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 230.474,00 kn, dane zajmove u iznosu 597.832,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.255.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.890.478,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 120.214,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 8.241.166,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.890.478,00 kn (potraživanja za prihode po posebnim propisima 6.795.639,00 kn, za poreze 705.397,00 kn, od imovine 362.579,00 kn, od obavljanja ostalih djelatnosti 26.716,00 kn, od ostalih prihoda 147,00 kn), druga potraživanja 230.190,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 120.214,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 284,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. kada su iznosila 8.578.210,00 kn, potraživanja su manja za 337.044,00 kn ili 3,9%.



Obveze su iskazane u iznosu 7.823.075,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze za rashode poslovanja 2.139.149,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 96.217,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 85.566,00 kn, te dugoročne obveze za kredite 5.502.144,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 2.329.318,00 kn ili 22,9%.

Izvanbilančni zapisi su početkom i koncem godine iznosili 1.307.987,00 kn, a odnose se na dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **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 ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 detaljna 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 poduzimanje mjera naplate za dospjela potraživanja i predložio razradu dospjelih potraživanja i izradu operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da su osim opomena poduzimane i druge mjere naplate, a unatoč poduzetim mjerama naplate dospjela potraživanja i nadalje su vrijednosno značajna.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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 su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke.

### 1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.954.112,00 kn, što je za 4.299.283,00 kn ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2012. iznose 8.241.166,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. kada su iznosila 8.578.210,00 kn potraživanja su manja za 337.044,00 kn ili 3,9%. Dospjela potraživanja iznose 8.012.394,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na naknadu za uređenje voda 4.195.060,00 kn, komunalnu naknadu 2.333.384,00 kn, porez na tvrtku 415.137,00 kn i spomeničku rentu 300.645,00 kn. Naplatu potraživanja obavlja upravni odjel Grada. Grad nema evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 7.876.445,00 kn dužnicima su upućivane opomene (1 527) za potraživanja od naknada za uređenje voda, za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, najam stanova, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, porez na korištenje javnih površina. Osim opomena poduzete su mjere naplate putem ovrha u iznosu 4.862.190,00 kn (naknada za uređenje voda 3.015.416,00 kn i komunalna naknada 1.846.774,00 kn), od čega su do konca 2012., naplaćena sredstva u iznosu 1.668.054,00 kn. Za potraživanja u iznosu 3.150.204,00 kn (vrijednosno najznačajnije se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.179.644,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 486.610,00 kn) osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Skreće se pozornost da je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12) stupila na snagu u srpnju 2012. koja se odnosi na potraživanja države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu

- 1.2. *Grad prihvaća navode vezane uz potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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:
  - Na koncu 2012. dospjela potraživanja su iznosila 8.012.394,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 7.876.445,00 kn dužnicima su upućivane opomene (1 527) za potraživanja od naknada za uređenje voda, za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, najam stanova, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, porez na korištenje javnih površina. Osim opomena, poduzete su mjere naplate putem ovrha u iznosu 4.862.190,00 kn (naknada za uređenje voda 3.015.416,00 kn i komunalna naknada 1.846.774,00 kn), od čega je naplaćeno 1.668.054,00 kn. Za potraživanja u iznosu 3.150.204,00 kn, osim opomena nisu poduzimane propisane mjere naplate. Grad nema evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti. (točka 1. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja, s ukupno 12 480 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za imovinsko pravne i opće poslove, upravni odjela za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i upravni odjel za društvene djelatnosti, koji imaju 19 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je gradonačelnik Josip Horvat. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.954.112,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 27.459.821,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 2.494.291,00 kn, kojim je pokriven preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.042.916,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.451.375,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 18.892.815,00 kn ili 63,1%, prihodi od pomoći u iznosu 5.217.094,00 kn ili 17,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.510.316,00 kn ili 15,0%. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 10.846.151,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 36,2%. Prihodi od komunalne naknade, spomeničke rente i tekućih pomoći u ukupnom iznosu 931.005,00 kn nisu utrošeni i koncem 2012. su se nalazili na žiro računu proračuna, a drugi namjenski prihodi su utrošeni za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 8.012.394,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 4.195.060,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.333.384,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 415.137,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 300.645,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 188.868,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 120.214,00 kn, koji čine ukupno 94,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene u iznosu 7.876.445,00 kn, ovrhama su naplaćivana potraživanja u iznosu 4.862.190,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 3.150.204,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 597.832,00 kn, a odnosi se na povratna sredstva depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 5.565.475,00 kn, a umanjeno za tečajne razlike iznosi 5.502.144,00 kn. Odnosi se na dug za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone 2.364.030,00 kn, kupnju stanova POS-a 816.050,00 kn, za izgradnju sportske dvorane 1.500.000,00 kn, te za otkup zemljišta i sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta 822.064,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 1.307.987,00 kn, a dano je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme. Obveze su iskazane u iznosu 7.823.075,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 2.329.318,00 kn ili 22,9%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 2.139.148,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 96.217,00 kn, obveze za kredite 5.502.144,00 kn, te na prihode budućeg razdoblja 85.566,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 9.493.451,00 kn ili 34,6%, rashode za zaposlene 7.920.552,00 kn ili 28,8% i ostale rashode 4.337.910,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola i ima ustrojenu unutarnju reviziju. Prema godišnjem izvješću za 2012., obavljene su revizije sustava obračuna i naplate komunalne naknade i naknade za uređenje voda, te sustava evidencije sklopljenih ugovora i praćenje izvršenja ugovora po upravnim odjelima. U revizijskom izvješću je dano sedam preporuka, od kojih su tri provedene, tri djelomično provedene, a jedna preporuka nije provedena. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s propisima, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u 3.338.474,00 kn. U 2012. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 4.194.059,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 758.852,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 3.435.207,00 kn. U 2012., za nabavu roba, radova i usluga su provedena tri postupaka javne nabave. Nabave su provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje raspoloživih mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.