



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI MAROF

Varaždin, rujan 2013.

SADRŽAJ

Stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/69
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 12. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVI MAROF 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 Novi Marof (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 24. svibnja do 12. rujna 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 246 stanovnika (prema popisu stanovništva 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, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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. Grad stječe prihode iz vlastitih izvora, zajedničkih poreza i od dotacija iz državnoga i županijskoga proračuna.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 14 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (gradsku knjižnicu i čitaonicu, te dječji vrtić) u kojima radi 20 zaposlenika. Doneseni su Statut i izmjene i dopune, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. U 2012. i u vrijeme revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Hrenić.

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 19.143.000,00 kn i uravnoteženi su. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.176.000,00 kn, što je za 1.967.000,00 kn ili 10,3% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 22.150.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 23.750.000,00 kn.

Grad je u studenome 2011. donio plan razvojnih programa, te u studenome 2012. izmjene i dopune plana razvojnih programa za razdoblje 2012. do 2014. u kojem su iskazani planirani rashodi za nefinancijsku imovinu, kapitalne pomoći i donacije, te izvori financiranja. Planirani su prema vrstama i godinama u kojima će teretiti proračun. Najznačajnija sredstva u 2012. su planirana za izgradnju poslovnih objekata u iznosu 480.000,00 kn, te izgradnju vodovoda. Planom razvojnih programa najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju poslovnih objekata i rekonstrukciju cesta i nogostupa u iznosu 5.550.000,00 kn, od čega 2.650.000,00 kn u 2013. i 2.900.000,00 kn u 2014.

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 16.516.597,00 kn, što je za 4.294.586,00 kn ili 20,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 659.403,00 kn ili 3,8% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.669.872,00	12.872.983,00	110,3
2.	Pomoći	2.205.878,00	131.200,00	5,9
3.	Prihodi od imovine	358.772,00	568.885,00	158,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.513.488,00	2.619.329,00	104,2
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	308.768,00	95.900,00	31,1
6.	Kazne	3.002,00	400,00	13,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	73.886,00	202.232,00	273,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.677.517,00	25.668,00	0,7
	Ukupno	20.811.183,00	16.516.597,00	79,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.872.983,00 kn ili 77,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.619.329,00 kn ili 15,9% i prihodi od imovine u iznosu 568.885,00 kn ili 3,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 455.400,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za dodjelu grobnog mjesta na trajno korištenje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, naknade za priključenje na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, sredstva za stručno osposobljavanje nezaposlenih osoba, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, donacije, uplate građana za održavanje vodovoda, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.767.954,00 kn, što čini 16,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 2.712.860,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 31.857,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 11.918,00 kn, sufinanciranja građana za nerazvrstane ceste u iznosu 11.083,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 236,00 kn, odnosno ukupno 55.094,00 kn, nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna na dan 31. prosinca 2012.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 12.872.983,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 12.041.428,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, te porez na korištenje javnih površina) u iznosu 494.756,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 336.799,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 131.200,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 61.200,00 kn i kapitalne pomoći iz Ministarstva kulture u iznosu 70.000,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su za 23.800,00 kn više, a ostvareni su iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i utrošeni za predviđene namjene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 568.885,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 311.883,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 257.002,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od dividendi u iznosu 276.036,00 kn, dok se vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja u iznosu 216.987,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.619.329,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.991.930,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 154.346,00 kn.

Na smanjenje ukupnih prihoda i primitaka u 2012. u odnosu na prethodnu godinu uglavnom su utjecali manji primici od financijske imovine i zaduživanja i pomoći.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 14.914.096,00 kn, što je za 3.832.200,00 kn ili 20,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 3.184.606,00 kn ili 87,5%, te izdaci za otplatu zajmova za 1.379.834,00 kn ili 73,8%. U znatno višim iznosima u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni materijalni rashodi za 846.249,00 kn ili 25,3% i ostali rashodi za 564.872,00 kn ili 27,8%. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 2.261.904,00 kn ili 13,2% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.807.753,00	3.902.530,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	3.342.971,00	4.189.220,00	125,3
3.	Financijski rashodi	1.128.114,00	1.104.939,00	97,9
4.	Subvencije	858.285,00	875.066,00	102,0
5.	Pomoći	303.657,00	89.452,00	29,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.763.609,00	1.210.550,00	68,6
7.	Ostali rashodi	2.032.505,00	2.597.377,00	127,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.638.609,00	454.003,00	12,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	1.870.793,00	490.959,00	26,2
Ukupno		18.746.296,00	14.914.096,00	79,6
Višak prihoda i primitaka		2.064.887,00	1.602.501,00	-

Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.602.501,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 3.506.015,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.903.514,00 kn. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju donesena je koncem 2011.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.189.220,00 kn ili 28,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.902.530,00 kn ili 26,2%, ostali rashodi u iznosu 2.597.377,00 kn ili 17,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.210.550,00 kn ili 8,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.014.419,00 kn ili 20,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.902.530,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 3.318.896,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 531.821,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 51.813,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.189.220,00 kn, a odnose se na materijalne rashode Grada u iznosu 4.026.412,00 kn, te proračunskih korisnika (dječji vrtić i knjižnica) u iznosu 162.808,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.912.003,00 kn (od toga su najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.053.019,00 kn, komunalne usluge u iznosu 382.715,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 186.634,00 kn, te intelektualne usluge u iznosu 119.246,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.229.481,00 kn (od toga energija u iznosu 1.065.574,00 kn), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 739.376,00 kn (od toga su najznačajnije naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 536.170,00 kn, reprezentacija u iznosu 70.254,00 kn, te drugi nespomenuti rashode poslovanja u iznosu 84.017,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.597.377,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.220.527,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 327.920,00 kn. Najznačajnije tekuće donacije su doznačene vatrogasnoj zajednici u iznosu 700.000,00 kn, pučkom učilištu u iznosu 650.000,00 kn, zajednici športskih udruga u iznosu 420.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 69.000,00 kn, udrugama umirovljenika u iznosu 60.000,00 kn, te turističkoj zajednici u iznosu 59.227,00 kn.

Ostvarene su u iznosima planiranim proračunom i prema programima javnih potreba u kulturi i sportu. Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 327.920,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru. Kapitalna pomoć u iznosu 270.000,00 kn dana je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 7,28%) registriranom za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada na temelju zaključenog Ugovora o sufinanciranju radova na izgradnji transportnih cjevovoda na području visoke zone Podrute u svibnju 2012. Trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama dana je kapitalna pomoć u iznosu 57.920,00 kn na temelju Ugovora o financiranju projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina na području Grada zaključenog u ožujku 2011. između trgovačkog društva u vlasništvu Grada i Hrvatskih voda, te Sporazuma kojeg su u prosincu 2011. zaključili Grad i trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 454.003,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 364.240,00 kn i proračunskih korisnika (gradska knjižnica) u iznosu 89.763,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Grada se odnose na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 159.518,00 kn, rashode za kupnju zemljišta za proširenje groblja u Remetincu u iznosu 109.350,00 kn, te nabavu postrojenja i opreme u iznosu 65.824,00 kn (od toga nabava računala i računalne opreme u iznosu 32.929,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 490.959,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita prethodnih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 114.320.334,00 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	88.339.768,00	89.325.157,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.635.403,00	15.590.434,00	134,0
1.2.	Građevinski objekti	73.537.300,00	71.518.074,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	642.441,00	494.543,00	77,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.799.813,00	1.141.800,00	63,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	724.811,00	580.306,00	80,1
2.	Financijska imovina	24.216.586,00	24.995.177,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	217.722,00	631.883,00	290,2
2.2.	Ostala potraživanja	176.850,00	177.817,00	100,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.139.500,00	18.139.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.397.167,00	4.799.336,00	109,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	763.864,00	694.152,00	90,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	521.483,00	552.489,00	105,9
Ukupno imovina		112.556.354,00	114.320.334,00	101,6
3.	Obveze	22.469.061,00	20.860.428,00	92,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.618.837,00	3.077.420,00	85,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	619.825,00	13.899,00	2,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.223.541,00	17.758.251,00	97,4
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	6.858,00	10.858,00	158,3
4.	Vlastiti izvori	90.087.293,00	93.459.906,00	103,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		112.556.354,00	114.320.334,00	101,6
Izvanbilančni zapisi		415.225,00	302.622,00	72,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 71.518.074,00 kn, zemljište u iznosu 15.590.434,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.141.800,00 kn, te drugu nefinancijsku imovnu u iznosu 580.306,00 kn (umjetnička djela i višegodišnji nasadi). Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, biciklističkih staza i nogostupa u iznosu 28.182.028,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 29.088.523,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 14.072.250,00 kn, te stambenih objekata u iznosu 175.273,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 15.518.557,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 71.877,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte koji nisu završeni (odlagalište otpada, kolektor industrijske zone, kanalizacija, vodovod i drugo).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 18.139.500,00 kn se odnosi na vrijednost dionica u trgovačkom društvu za opskrbu vodom u iznosu 17.039.300,00 kn ili 7,28% temeljnog kapitala, osnivački ulog u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.094.900,00 kn ili 100,0% temeljnog kapitala, udio u radio postaji u iznosu 3.700,00 kn i ustanovi za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 1.600,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja iznose 5.671.305,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 333.424,00 kn ili 6,2%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.553.116,00 kn, gradske poreze u iznosu 502.546,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 217.353,00 kn, druga potraživanja u iznosu 177.148,00 kn, te na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 169.987,00 kn.

Vrijednost imovine odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.763.980,00 kn ili 1,6%. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata smanjena je za 2.019.226,00 kn ili 2,7% zbog ispravka vrijednosti. Vrijednost zemljišta je povećana za 3.955.031,00 kn ili 34,0%. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti zemljišta se odnosi na procijenjenu prometnu vrijednost građevinskog zemljišta nogometnog igrališta u iznosu 1.883.815,00 kn i građevinskog zemljišta u Poduzetničkoj zoni u iznosu 1.950.860,00 kn.

Obveze koncem 2012. iznose 20.860.428,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.608.633,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.758.251,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.108.202,00 kn i čine 12,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.985.395,00 kn i za kredite u iznosu 122.718,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (stanje na dan 30. lipnja 2013.) Grad je podmirio sve dospjele obveze.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 302.622,00 kn odnose se na suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u svom vlasništvu, iz ranijih godina.

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. 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 drugih 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 drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izradu plana razvojnih programa za tri godine, evidentiranje kratkoročnih kredita, te vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja u skladu sa propisima. Također je naložio trošenje prihoda i primitaka koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te najmanje jednom godišnje zatražiti i pribaviti izvješće uprave groblja o prikupljenim sredstvima i obavljenim poslovima na održavanju groblja. Državni ured za reviziju je predložio i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba koje su u nadležnosti Grada, te donošenje sveobuhvatnog plana nabave.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- planom razvojnih programa planirani su rashodi za sljedeće dvije godine,
- kratkoročni kredit evidentiran je u skladu s propisima,
- prihodi koji imaju propisanu namjenu utrošeni su za zakonom propisane namjene,
- izvješće uprave groblja za tekuću godinu je pribavljeno,
- Grad je vodio računa o preuzimanju obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.
- donesen je sveobuhvatan plan nabave za 2012., kojim su planirane i nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn.

Nalog u postupku izvršenja:

- programsko ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, po rokovima dospelosti je u tijeku.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja Grad nije poduzimao raspoložive mjere naplate.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 16.516.597,00 kn, što je za 4.294.586,00 kn ili 20,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 5.671.305,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.799.336,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 694.152,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 177.817,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 333.424,00 kn ili 6,2%. Dospjela potraživanja iznose 4.777.683,00 kn, a odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i naknade u iznosu 3.886.096,00 kn, gradske poreze u iznosu 502.546,00 kn, ostala potraživanja (vrijednosno značajnija za prodane stanove plaćene konvertibilnim sredstvima) u iznosu 177.148,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 169.987,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 35.045,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 3.561,00 kn, te potraživanja za kazne i upravne mjere u iznosu 3.300,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2012. iznose 2.553.116,00 kn i naknadu za uređenje voda iznose 1.157.429,00 kn. Tijekom 2012. za naplatu komunalne naknade u iznosu 310.305,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 154.129,00 kn je izdano 70 rješenje o ovrsi. U tijeku je ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, po rokovima dospelosti i starosno po godinama. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Nadalje, za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 15.736,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 16.633,00 kn, iz ranijih godina, te dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 35.045,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), 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. 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.

Tijekom 2012. Grad nije ostvarivao prihode od boravišne pristojbe, iako je na njegovom području osnovana turistička zajednica. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), turistička zajednica od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30% doznačuje gradu ili općini na području koje je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže, obzirom da su pojedina dospjela potraživanja i nadalje značajna, te starija od godinu dana, poduzeti radnje s ciljem naplate potraživanja i sprečavanja zastare istih, te pribaviti podatke o iznosu boravišne pristojbe naplaćene na području Grada. Nadalje nalaže, u svim slučajevima, pravovremeno poduzimanje mjera naplate u skladu sa odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se utvrditi procedure za poduzimanje mjera naplate i kontrolu naplate potraživanja.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da provodi radnje za ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda prema rokovima dospelosti i starosti, za naplatu potraživanja i sprečavanja zastare uvođenjem novog programa, te da će tijekom 2013. pribaviti podatke o iznosu boravišne pristojbe naplaćene na području Grada.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 14.914.096,00 kn, što je za 3.832.200,00 kn ili 20,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.602.501,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 3.506.015,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.903.514,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 20.860.428,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.608.633,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.758.251,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.108.202,00 kn i čine 12,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće navedenog manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju donesena je u prosincu 2011. U okviru financijskih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose se na kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, od čega se 936.705,00 kn odnosi na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju Kulturnog centra. S obzirom da tijekom 2012. nije započela otplata i da je produljen rok otplate kredita na 30. rujna 2013., poslovna banka obračunava interkalarne kamate tromjesečno, što predstavlja značajan rashod Grada.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.297.502,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 948.133,00 kn. Za isporuku električne energije za javnu rasvjetu su zaključeni ugovori s trgovačkim društvom koje se bavi distribucijom električne energije izravnim ugovaranjem, bez provedenog natječaja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, koju je donio Grad, je utvrđeno da će se komunalna djelatnost javna rasvjeta obavljati na temelju zaključenog ugovora, po provedenom javnom natječaju.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, te donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije za javnu rasvjetu obaviti u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Državni ured za reviziju predlaže i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

- 2.2. *Vezano uz nabavu električne energije, Grad u očitovanju navodi da će do konca 2013. provesti postupak javne nabave električne energije na temelju Zaključka gradskog vijeća donesenog 12. kolovoza 2013.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2012. je donesen u veljači 2012., a izmjene plana u prosincu 2012. i objavljen je na internetskim stranicama Grada. Plan nabave nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Izmjenama plana nabave iz prosinca 2012. su planirane nabave koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 808.800,00 kn. Prema statističkom izvješću tijekom 2012., Grad je nabavio robu u vrijednosti 1.303.788,00 kn, usluge u vrijednosti 2.014.880,00 kn i radove u vrijednosti 190.416,00 kn. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te nisu provedeni postupci javne nabave.

Plan nabave nije usklađen s proračunom. S obzirom da se plan nabave donosi za proračunsku godinu i da se sredstva za nabavu osiguravaju u proračunu, vrijednosti predviđenih nabava roba, radova i usluga potrebno je uskladiti s proračunom.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana nabave prije početka godine na koju se odnosi, te usklađivanje plana nabave s proračunom.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće plan nabave donositi prije početka godine i uskladiti ga s proračunom.*

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:
 - Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 5.671.305,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.777.683,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2012. iznose 2.553.116,00 kn i naknadu za uređenje voda 1.157.429,00 kn. Tijekom 2012. za naplatu dijela dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, iz ranijih godina, te dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 67.414,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2012. Grad nije ostvarivao prihode od boravišne pristojbe, iako je na njegovom području osnovana turistička zajednica. (točka 1. Nalaza)
 - Nabava električne energije za javnu rasvjetu u vrijednosti 948.133,00 kn nije provedena u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Dobavljač je odabran izravnim ugovaranjem, a prema spomenutoj Odluci, trebalo je provesti javni natječaj. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 246 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad ima 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Darko Hrenić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.516.597,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 14.914.096,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.602.501,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 3.506.015,00 kn, iz prethodnih godina, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.903.514,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 20.860.428,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 1.608.633,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.758.251,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 2.108.202,00 kn i čine 12,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka u narednom razdoblju je donesena koncem 2011. Predloženo je i nadalje voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 12.872.983,00 kn ili 77,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.619.329,00 kn ili 15,9% i prihodi od imovine u iznosu 568.885,00 kn ili 3,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 455.400,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.767.954,00 kn, što čini 16,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 2.712.860,00 kn. Drugi prihodi koji imaju propisanu namjenu u ukupnom iznosu 55.094,00 kn, nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna koncem 2012. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 5.671.305,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.799.336,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 694.152,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 177.817,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 333.424,00 kn ili 6,2%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.553.116,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.157.429,00 kn. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, iz ranijih godina, te dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u ukupnom iznosu 67.414,00 kn, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Zaduženje Grada početkom 2012. iznosilo je 18.223.541,00 kn, tijekom 2012. korištena su kreditna sredstva od poslovne banke u iznosu 25.669,00 kn i otplaćen je dio kredita primljen ranijih godina u iznosu 490.959,00 kn. Stanje duga za primljene kredite koncem 2012. iznosi 17.758.251,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva, a suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u svom vlasništvu, iz ranijih godina, evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji i koncem godine iznose 302.622,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.189.220,00 kn ili 28,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.902.530,00 kn ili 26,2%, te ostali rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 2.597.377,00 kn ili 17,4%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje svih mjera naplate, te nabavu električne energije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.