



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-02/57
URBROJ: 613-04-14-7

Krapina, 17. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE ZA 2013.

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 2013.

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 7. travnja do 17. srpnja 2014.

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 12 479 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, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) grad 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 20 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) u kojima radi 67 zaposlenika i za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za tri korisnika (javna vatrogasna postrojba i dvije osnovne škole). Suosnivač je trgovačkog društva za trgovinu na malo s udjelom 25,0 %, trgovačkog društva za komunalne djelatnosti s udjelom 83,5 % i trgovačkog društva za radio s udjelom 47,1 % u temeljnom kapitalu. Grad je osnivač dvije osnovno školske ustanove, predškolske ustanove i dvije obrazovno kulturne ustanove sa 100,0 %-tnim udjelom, javne vatrogasne postrojbe sa 60,0 %-tnim udjelom i suosnivač Ustanove za visoko obrazovanje s udjelom 5,6 %. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. bio je gradonačelnik Josip Horvat, a od lipnja 2013. odgovorna osoba je gradonačelnik Zoran Gregurović.

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 30.193.200,00 kn. Izmjene i dopune proračuna su donesene u srpnju i prosincu 2013. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu 30.690.956,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 32.142.334,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.451.378,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 38.223.000,00 kn te za 2015. u iznosu 34.931.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2013. po programima, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju, sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.600.000,00 kn.

Grad je donio i projekciju plana razvojnih programa koja sadržava investicije i davanja za kapitalne pomoći i donacije za tri godine kojom su najznačajnije investicije planirane za rekonstrukciju zgrade Kneippovog lječilišta i za izgradnju, sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta.

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 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 30.373.658,00 kn, što je za 419.546,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 317.298,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika, jer proračunski korisnici nemaju obvezu uplaćivati navedene prihode u gradski proračun.

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

Tablica broj 1

Prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	18.892.815,00	19.358.750,00	102,5
2.	Pomoći	5.217.094,00	5.517.841,00	105,8
3.	Prihodi od imovine	722.668,00	777.230,00	107,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.510.316,00	4.417.583,00	97,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	88.544,00	152.408,00	172,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.053,00	3.200,00	104,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	169.622,00	146.646,00	86,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	350.000,00	0,00	-
	Ukupno	29.954.112,00	30.373.658,00	101,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.358.750,00 kn ili 63,7 %, pomoći u iznosu 5.517.841,00 kn ili 18,2 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.417.583,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.079.484,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

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 ostvarene u iznosu 10.824.606,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,6 %.

Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 10.636.905,00 kn, a dio u iznosu 187.701,00 kn (prihodi od spomeničke rente) nisu utrošeni i koncem godine se nalaze na žiro računu proračuna.

Prihodi od poreza ostvareni su najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 17.963.237,00 kn i čine 92,8 % ostvarenih poreznih prihoda. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 16.653.250,00 kn i dio prihoda od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 1.309.987,00 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 495.737,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel Grada. Prirez poreza na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 5.517.841,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 4.921.152,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 596.689,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći za izravnjanje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.510.828,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 838.204,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 163.750,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 122.300,00 kn i drugih subjekata u iznosu 1.286.070,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna dobivene su za pomoć u kući starijim osobama u iznosu 513.000,00 kn, za plaće preuzetih zaposlenika u iznosu 120.113,00 kn, za zaštitu i spašavanje za dislokaciju Javne vatrogasne postrojbe grada Krapine u iznosu 156.699,00 kn, za program djece predškolske dobi u iznosu 45.000,00 kn, te za provedbu energetskog pregleda zgrade u iznosu 3.392,00 kn. Pomoći iz županijskog proračuna dobivene su za ogrjev građana u iznosu 118.750,00 kn i za izradu elaborata za klizišta u iznosu 45.000,00 kn, a iz proračuna jedinica lokalne samouprave za pomoć u kući starijim osobama u iznosu 122.300,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći za izravnjanje decentraliziranih funkcija u iznosu 385.844,00 kn, pomoći dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje kupnje komunalne opreme u iznosu 163.820,00 kn, te iz županijskog proračuna za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 47.025,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.417.583,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.326.857,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 185.936,00 kn i naknade za priključak u iznosu 18.442,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 152.408,00 kn, a odnose se na prihode od naknade u visini 5,0 % na iznos Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 146.646,00 kn, odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 109.030,00 kn i prihode od prodaje stanova iz programa poticajne stanogradnje u iznosu 37.616,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 29.936.122,00 kn, što je za 2.476.301,00 kn ili 9,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 2.206.212,00 kn ili 6,9 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.920.552,00	8.227.163,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	9.493.451,00	10.206.860,00	107,5
3.	Financijski rashodi	296.200,00	158.477,00	53,5
4.	Subvencije	121.732,00	109.088,00	89,6
5.	Pomoći	315.000,00	951.298,00	302,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.070.309,00	1.948.921,00	94,1
7.	Ostali rashodi	4.337.910,00	3.650.415,00	84,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	942.979,00	3.173.672,00	336,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.961.688,00	1.510.228,00	77,0
	Ukupno	27.459.821,00	29.936.122,00	109,0
	Višak prihoda i primitaka	2.494.291,00	437.536,00	17,5

Materijalni rashodi u iznosu 10.206.860,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 336.353,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.156.145,00 kn, rashode za usluge u iznosu 6.026.018,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.304,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.685.040,00 kn. U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.701.205,00 kn ili 44,8 % ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 242.339,00 kn isplaćene su u skladu s odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2010., kojom je određena naknada članovima vijeća, odbora i komisija za prisustvovanje na sjednici u iznosu 180,00 kn neto, te mjesečna naknada predsjedniku vijeća u iznosu 2.000,00 kn neto.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 951.298,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 891.480,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 59.818,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na kapitalne pomoći Županiji za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 791.480,00 kn i pomoć muzeju u iznosu 100.000,00 kn za dovršenje izgradnje i opremanje. Tekuće pomoći se odnose na sufinanciranje korištenja obnovljenih izvora energije fizičkim osobama u iznosu 56.818,00 kn i Županiji za nastup na sajmu u iznosu 3.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.948.921,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.060.936,00 kn, učeničke i studentske stipendije u iznosu 259.700,00 kn i jednokratne pomoći za novorođenu djecu u iznosu 159.500,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.650.415,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.317.277,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u iznosu 270.000,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 63.138,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije su ostvarene za pomoć u kući Crvenom križu u iznosu 772.800,00 kn (Izvor financiranja su sredstva Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti i jedinica lokalne samouprave), Krapinskom športskom savezu u iznosu 700.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 580.700,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 310.000,00 kn, te veleučilištu Krapina u iznosu 240.000,00 kn. Donacije za sport i kulturu su doznačene na temelju javnog poziva u skladu s donesenim programima javnih potreba u sportu i kulturu.

Kapitalna pomoć u iznosu 270.000,00 kn je doznačena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju i rekonstrukciju vodnih građevina.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 3.173.672,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge asfaltiranja cesta u iznosu 1.719.910,00 kn, radove na izmjeni krovništva na osnovnoškolskoj ustanovi u iznosu 343.438,00 kn, nabavu opreme u iznosu 218.569,00 kn, uređenje javne rasvjete 235.666,00 kn, uređenje mostova i tunela u iznosu 83.750,00 kn te nabavu računala i računalne opreme 66.647,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 1.510.228,00 kn se odnose na otplatu glavnica duga (za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone u iznosu 692.822,00 kn, za izgradnju sportske dvorane u iznosu 500.000,00 kn, za otkup zemljišta i sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 252.950,00 kn, te kupnju stanova POS-a u iznosu 64.456,00 kn).

Višak prihoda za 2013. iznosi 437.536,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.451.375,00 kn (višak 2012. godine iznosi 2.494.291,00 kn a preneseni manjak 1.042.916,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.888.911,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 100.492.842,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	65.462.675,00	65.700.135,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	11.351.053,00	11.415.545,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	49.054.311,00	49.626.683,00	101,2
1.3.	Postrojenja i oprema	568.799,00	525.318,00	92,4
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	490.452,00	200.998,00	41,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.998.060,00	3.931.591,00	98,3
2.	Financijska imovina	36.350.326,00	34.792.707,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	3.256.101,00	2.280.135,00	70,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	230.474,00	93.202,00	40,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	597.832,00	597.832,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.255.227,00	24.255.227,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.890.478,00	7.426.780,00	94,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	120.214,00	139.531,00	116,1
Ukupno imovina		101.813.001,00	100.492.842,00	98,7
3.	Obveze	7.823.075,00	4.868.196,00	62,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.139.148,00	691.974,00	32,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	96.217,00	16.777,00	17,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.502.144,00	4.090.573,00	74,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	85.566,00	68.872,00	80,5
4.	Vlastiti izvori	93.989.926,00	95.624.646,00	101,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		101.813.001,00	100.492.842,00	98,7
Izvanbilančni zapisi		1.307.987,00	1.307.987,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.415.545,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 49.626.683,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetske objekti, groblje i zgrada mrtvačnice i drugi građevinski objekti), opreme u iznosu 525.318,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 200.998,00 kn (planovi, projekti i računalni programi), građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.221.162,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.710.429,00 kn (planovi i projekti).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.280.135,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu 93.202,00 kn, dane zajmove u iznosu 597.832,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.255.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.426.780,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 139.531,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 7.659.513,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.426.780,00 kn (potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 6.321.818,00 kn, poreze u iznosu 741.869,00 kn, od imovine u iznosu 362.746,00 kn, od ostalih prihoda u iznosu 347,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 139.531,00 kn, druga potraživanja u iznosu 86.686,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 6.516,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 581.653,00 kn ili 7,1 %. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.577.189,00 kn ili 20,6 % ukupnih potraživanja.

Udjeli u glavnici u iznosu 24.255.227,00 kn odnose se na vrijednost udjela u komunalnom trgovačkom društvu u iznosu 24.011.227,00 kn, trgovačkom društvu za djelatnost radija u iznosu 119.000,00 kn, trgovačkom društvu za trgovinu na malo u iznosu 90.000,00 kn, te Visoko školskoj ustanovi u iznosu 35.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 4.868.196,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 691.974,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.777,00 kn, dugoročne obveze za zajmove u iznosu 4.090.573,00 kn, te na prihode budućeg razdoblja u iznosu 68.872,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 2.954.879,00 kn ili 37,8 %.

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 2013.

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 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 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 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Revizijom obavljenom za 2013. je utvrđeno da su poduzimane radnje po danom nalogu, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, te je dana preporuka vezana uz računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Grad ima tri proračunska korisnika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za tri korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 29.936.122,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 21.465.272,00 kn, a 8.470.850,00 kn na rashode proračunskih korisnika, osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe.

Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i ostalih djelatnosti proračunski korisnici nisu obvezni uplatiti u proračun Grada, ali su dužni uz polugodišnja i godišnja izvješća Gradu dostaviti Izvješće o ostvarenju i utrošku namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 8.470.850,00 kn ili 28,3 % ukupnih rashoda i izdataka Grada, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.

1.2. *Grad se nije očitovao na prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.373.658,00 kn, što je za 419.546,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.358.750,00 kn ili 63,7 %, pomoći u iznosu 5.517.841,00 kn ili 18,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.417.583,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Potraživanja koncem 2013. iznose 7.659.513,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012. kada su iznosila 8.241.166,00 kn, potraživanja su manja za 581.653,00 kn ili 7,1%. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.594.569,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.856.525,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.228.833,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 431.600,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 320.747,00 kn, te porez na potrošnju u iznosu 185.277,00 kn.

Grad vodi evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti i donio je procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su mjere naplate putem ovrha u iznosu 1.122.680,00 kn (naknada za uređenje voda 225.905,00 kn, komunalna naknada 804.650,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 54.345,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 37.780,00 kn), od čega je naplaćeno 514.952,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 6.471.889,00 kn (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, najam stanova, zakup poslovnih prostora, sufinanciranje građana i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nisu poduzimane 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.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 257.651,00 kn. Grad je dao u zakup 20 poslovnih prostora ukupne površine 2 168,66 m², od toga šest poslovnih prostora ukupne površine 805,13 m² uz plaćanje naknade i 14 poslovnih prostora ukupne površine 1 420,02 m² bez naknade.

Grad je prethodnih godina i u 2011., zaključio ugovore i dodatke ugovoru o zakupu poslovnih prostora na rok pet godina sa dvije političke stranke. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno. Prema odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14), 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.

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

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je u cilju poboljšanja učinkovitosti prihoda i izbjegavanja zastare potraživanja donio Upute za naplatu prihoda Grada i Operativni plan naplate potraživanja. Nadalje navodi da su za potraživanja u iznosu 6.471.889,00 kn, za koja nisu poduzimane mjere naplate, dužnicima upućene opomene u iznosu 5.428.712,00 kn, te da su potraživanja za porez na potrošnju, zatezne kamate, porez na tvrtku, naknade za priključke, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 591.973,00 kn prijavljena u stečajne postupke ili postupke predstečajnih nagodbi.*

Također, navode da je u 2013. obavljena dogradnja programske aplikacije radi praćenja dospelosti i naplate potraživanja po godinama, te pregled potraživanja po obveznicima plaćanja ovisno o njihovom statusu (aktivan, predstečajna nagodba, stečaj, brisan iz registra, u radu, te odjava), a kod obveznika fizičkih osoba postoje zakonska ograničenja ovrhe novčanih sredstava, te nije moguća naplata prihoda.

U vezi davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama Grad obrazlaže da je u travnju i lipnju 2014. zaključio Sporazume o raskidu ugovora o korištenju poslovnog prostora.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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:
 - Nepravilnost utvrđena revizijom obavljenom za 2012, koja se odnosi na nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ponovljena je i u 2013. Na koncu 2013. dospjela potraživanja su iznosila 7.594.569,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.122.680,00 kn poduzete su mjere naplate putem ovrha te je naplaćeno 514.952,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 6.471.889,00 kn (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, najam stanova, zakup poslovnih prostora, sufinanciranje građana i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo), mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja, s ukupno 12 479 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i četiri upravna odjela, koji imaju 20 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. bio je gradonačelnik Josip Horvat, a od lipnja 2013. odgovorna osoba je gradonačelnik Zoran Gregurović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.373.658,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 29.936.122,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 437.536,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.451.375,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.888.911,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 19.358.750,00 kn ili 63,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 5.517.841,00 kn ili 18,2 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.417.583,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 10.824.606,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 35,6 %. Dospjela potraživanja iznose 7.594.569,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 597.832,00 kn, a odnosi se na povratna sredstva depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje danih jamstava koncem 2013. iznosi 1.307.987,00 kn, a dano je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodospreme. Obveze su iskazane u iznosu 4.868.196,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 2.954.879,00 kn ili 37,8 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 691.974,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.777,00 kn, obveze za kredite u iznosu 4.090.573,00 kn, te na prihode budućeg razdoblja u iznosu 68.872,00 kn.

Obveze za kredite se odnose se na dug za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone u iznosu 1.755.404,00 kn, kupnju stanova POS-a u iznosu 766.055,00 kn, za izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.000.000,00 kn, te za otkup zemljišta i sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 569.114,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 10.206.860,00 kn ili 34,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 8.227.163,00 kn ili 27,5 % i ostale rashode u iznosu 3.650.415,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad je razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola i ima ustrojenu unutarnju reviziju. Prema godišnjem izvješću za 2013. unutarnji revizor je obavio reviziju financiranja javnih potreba u kulturi Grada i reviziju postupaka odobravanja financiranja boravka djece u vrtićima kojima osnivač nije Grad. U revizijskom izvješću tekuće godine dano je sedam preporuka. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije uredno se izvršavaju. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost planom nabave za 2013. planirana je u vrijednosti 4.972.376,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2013., Grad je proveo sedam otvorenih postupka javne nabave u vrijednosti 4.189.026,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljena je u iznosu 2.052.060,00 kn. U 2013. zaključeno je osam ugovora o nabavi roba, radova i usluga, čija ugovorena vrijednost iznosi 4.189.026,00 kn. Grad vodi evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a nakon provedenih postupaka nabave javno su objavljene obavijesti o zaključenju ugovora. U 2013. ukupna nabava roba, radova i usluga iznosila je 3.377.770,00 kn, od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.846.886,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.530.884,00 kn. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nepoduzimanje mjera naplate pojedinih proračunskih prihoda, koja je i ponovljena nepravilnost, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.