



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/19-02/10
URBROJ: 613-08-19-7

Koprivnica, 7. kolovoza 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOPRIVNICE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke Županije i sjedište je Županije. Prema vrijednost indeksa razvijenosti, nalazi se u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća devet naselja s ukupno 30 854 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlena jedna osoba. Koncem 2018. u Gradu bilo je 68 zaposlenih (na neodređeno 59, pet na određeno, vježbenica i tri dužnosnika). Tijekom 2018. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bilo je zaposleno 67 i na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa pet osoba.

Grad ima jedanaest proračunskih korisnika. Za pet škola i Javnu vatrogasnu postrojbu ostvaruje sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Osnivač je i vlasnik 100,0 % udjela u dva trgovačka društva. U temeljnom kapitalu pet trgovačkih društva ima udjele od 16,3 % do 97,2 %. S drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osnivač je energetske agencije.

Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mišel Jakšić.

Planiranje i izvršenje plana

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom planirani su prihodi i primici u iznosu 225.305.253,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 219.676.662,00 kn, te pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 5.628.591,00 kn. Donesene su dvije izmjene proračuna. U lipnju 2018., prije prvih izmjena proračuna donesena je Odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Grada Koprivnice za 2018. godinu, prema kojoj su preraspodijeljeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine između pojedinih razdjela odnosno programa u iznosu 58.315.096,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i primici planirani su u iznosu 180.450.959,00 kn, što je za 44.854.294,00 kn ili 19,9 % manje, a rashodi i izdaci u iznosu 174.530.625,00 kn, što je za 45.146.037,00 kn ili 20,6 % manje od planiranih proračunom, te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.920.334,00 kn.

Najviše su smanjene planirane pomoći od izvanproračunskih korisnika jer nije proveden natječaj državnih institucija za projekt sortirnice i pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije zbog dinamike provedbe projekata, provođenja postupaka javne nabave odnosno rezultata natječaja u vezi projekata za 28.555.420,00 kn, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 10.699.204,00 kn jer je planirana gradnja odnosno stanova društveno poticane stanogradnje odgođena za 2019., rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 27.915.035,00 kn te materijal i energiju za 9.608.652,00 kn.

Prema podacima iz Nacrta Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 172.873.323,00 kn, što je za 7.577.636,00 kn ili 4,2 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na planirane prihode od poreza koji su ostvareni manje za 4.846.000,00 kn ili 6,7 %, prodaje imovine za 1.917.486,00 kn ili 29,0 % i imovine (koncesijske naknade za 1.052.146,00 kn ili 80,9 %) za 1.392.126,00 kn ili 17,2 %. Iznad planiranih iznosa ostvareni su primici od zaduživanja za 3.000.000,00 kn ili 21,4 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 163.837.083,00 kn, što je za 10.693.542,00 kn ili 6,1 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenja odnosi se na manje ostvarenje rashoda za nabavu imovine za 5.095.753,00 kn ili 18,3 % (energetska obnova škole, dječje igralište, komunalna infrastruktura) i materijalne rashode za 3.561.399,00 kn ili 5,8 %. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 9.036.240,00 kn, te je u cijelosti ostvareno planirano pokriće manjka za 2018.

Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i proračunskih korisnika. U okviru proračuna planirani su vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u iznosu 19.791.264,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.661.047,00 kn, što je za 1.130.217,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici za 2019. u iznosu 181.824.049,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 172.096.106,00 kn te pokriće manjka iz manjka iz prethodnih godina u iznosu 9.727.943,00 kn. Za 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu 157.954.670,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 158.279.737,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 325.067,00 kn.

Uz proračun donesen je plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. Plan sadrži ciljeve i mjere razvoja Grada, povezane sa Strategijom razvoja Grada Koprivnice 2015. - 2020. te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Utvrđeni ciljevi su razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva, učinkovito gospodarenje otpadom i ulaganje u poslovnu infrastrukturu. Za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja od 2018. do 2020. u iznosu 29.696.904,00 kn. Za 2018. planirana su ulaganja u iznosu 13.655.958,00 kn, ali su nakon usklađenja s izmjenama proračuna iz prosinca 2018. planirana ulaganja manja za 6.348.938,00 kn. Na smanjenje je najviše utjecala dinamika izgradnje Inkubatora kreativnih industrija u vrijednosti 13.968.983,00 kn, za koje je ugovoren završetak radova u 2019. Za 2018. ostvarena su ulaganja u iznosu 6.968.029,00 kn što je za 338.991,00 kn manje od plana, a odnose se na programe održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.737.039,00 kn, Inkubator kreativnih industrija u iznosu 1.763.317,00 kn, izgradnju dječjih igrališta u iznosu 312.093,00 kn i programe prostornog uređenja u iznosu 155.580,00 kn. Ostvarena su također ulaganja u opremu u vezi zaštite okoliša u iznosu 1.371.533,00 kn, koja razvojnim programom za 2018. nisu bila predviđena.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 154.212.275,00 kn, što je za 13.042.665,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	58.995.792,00	67.806.909,00	114,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	15.507.358,00	23.050.664,00	148,6
3.	Prihodi od imovine	3.122.447,00	6.669.654,00	213,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	33.381.915,00	31.217.952,00	93,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	145.638,00	449.663,00	308,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.005.243,00	1.246.080,00	124,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.665.924,00	4.507.369,00	96,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	24.345.293,00	19.263.984,00	79,1
	Ukupno	141.169.610,00	154.212.275,00	109,2

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 67.806.909,00 kn ili 44,0 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.217.952,00 kn ili 20,2 %, pomoći u iznosu 23.050.664,00 kn ili 14,9 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 19.263.984,00 kn ili 12,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija, prodaje nefinancijske imovine) iznose 12.872.766,00 kn i imaju udjel 8,4 % u ukupnim prihodima i primicima.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, donacija i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 62.962.590,00 kn ili 40,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 59.968.183,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.034.944,00 kn i gradske poreze u iznosu 1.803.782,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 1.081.058,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 706.939,00 kn, tvrtku ili naziv u iznosu 15.062,00 kn i kuće za odmor u iznosu 723,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije utvrđen. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza veći su za 8.811.117,00 kn ili 14,9 % zbog promjena u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak i većeg ostvarenja prihoda od poreza na promet nekretnina.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 23.050.664,00 kn, što je za 7.543.306,00 kn ili 48,6 % više nego za 2017., jer su u većim iznosima primljene pomoći od inozemnih vlada i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 15.380.333,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 7.670.331,00 kn.

Za provedbu programa i projekata Europske unije primljeno je 9.330.623,00 kn (od institucija i tijela Europske unije te međunarodnih organizacija 3.213.128,00 kn za 15 projekata i iz državnog proračuna 6.117.495,00 kn za sedam projekata). Pomoći iz državnog proračuna u iznosu 11.102.265,00 kn primljene su za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, energetske obnovu škole, sanaciju spomenika kulture, poticanu stanogradnju. Od Županijske uprave za ceste primljeno je 1.585.947,00 kn za održavanje lokalnih cesta, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 881.730,00 kn za naknade osobama na stručnom osposobljavanju i javnim radovima te iz županijskog proračuna 150.100,00 kn za socijalne potrebe.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija školstva i vatrogastva ostvareni su u iznosu 11.526.468,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja u iznosu 8.761.635,00 kn i udjel u porezu na dohodak u iznosu 2.764.833,00 kn (sredstva za osnovno školstvo u iznosu 4.916.635,00 kn i vatrogastvo u iznosu 3.845.000,00 kn). Prema Uredbi o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18), bilančna prava Grada za decentralizirane funkcije osnovnog školstva utvrđena su u iznosu 6.714.167,00 kn i vatrogastva u iznosu 4.803.316,00 kn, što je ukupno 11.517.483,00 kn. Odluke o kriterijima i mjerilima o načinu financiranja decentraliziranih funkcija na području Grada u 2018. donijelo je gradsko vijeće. Tijekom 2018. utrošeno je za plaće i materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine 11.506.254,00 kn, te je u državni proračun u veljači 2019. uplaćeno 20.214,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 6.669.654,00 kn, što je za 3.547.207,00 kn ili 113,6 % više nego prethodne godine, jer su ostvareni prihodi od dobiti trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 3.250.271,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od naknada za služnost zemljišta u iznosu 1.297.306,00 kn, zakupa i iznajmljivanja zemljišta, poslovnih prostora te stanova u iznosu 581.188,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 420.297,00 kn, kamata u iznosu 305.209,00 kn, spomeničke rente u iznosu 251.708,00 kn te naknada za koncesije iznosu 247.854,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su iznosu 31.217.952,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 21.843.233,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 6.539.229,00 kn (od čega se na oslobođenja plaćanja i subvencije odnosi 708.733,00 kn) te naknada za nabavu voznog parka i opreme, sadržane u cijeni sakupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada, u iznosu 1.891.739,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.507.369,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.512.524,00 kn, stanova na temelju programa poticane stanogradnje u iznosu 1.081.777,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 642.568,00 kn te drugih objekata u iznosu 234.500,00 kn i osobnog vozila u iznosu 36.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 19.263.984,00 kn odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja za održavanje likvidnosti odnosno osiguranje sredstava za financiranje projekata Europske unije u iznosu 17.000.000,00 kn, povrate danih zajmova učenicima, studentima i poduzetnicima u iznosu 1.116.025,00 kn, prodaju udjela u komunalnom društvu općinama u iznosu 761.917,00 kn i naplate obveznica na ime prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 386.042,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 146.122.018,00 kn, što je za 1.014.034,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.133.196,00	11.654.209,00	115,0
2.	Materijalni rashodi	34.257.637,00	37.667.567,00	110,0
3.	Financijski rashodi	1.897.589,00	1.231.237,00	64,9
4.	Subvencije	4.313.629,00	4.129.192,00	95,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	38.082.519,00	37.435.180,00	98,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.911.065,00	4.187.918,00	107,1
7.	Ostali rashodi	20.239.673,00	19.083.039,00	94,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.601.937,00	19.476.258,00	154,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	21.698.807,00	11.257.418,00	51,9
	Ukupno	147.136.052,00	146.122.018,00	99,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	8.090.257,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	5.966.442,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 37.667.567,00 kn ili 25,8 %, pomoći u iznosu 37.435.180,00 kn ili 25,6 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.476.258,00 kn ili 13,3 % te ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 19.083.039,00 kn ili 13,1 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) te izdaci za otplatu zajmova ostvareni su u iznosu 32.459.974,00 kn ili 22,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 11.654.209,00 kn, što je za 1.521.013,00 kn ili 15,0 % više u odnosu na 2017. zbog povećanja broja zaposlenika na neodređeno vrijeme i na javnim radovima te provođenja projekata Europske unije.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 32.064.010,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.084.209,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 544.256,00 kn, reprezentaciju u iznosu 531.503,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 524.763,00 kn, pristojbe i naknade, premije osiguranja i druge materijalne rashode u iznosu 918.826,00 kn. Većina materijalnih rashoda se odnosi na rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 19.917.478,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.231.237,00 kn, od čega se na kamate u vezi dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja odnosi 894.892,00 kn.

Rashodi za subvencije iznose 4.129.192,00 kn. Odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduživanja za provedbu projekata Europske unije, sufinanciranje cijena usluga i podmirenje troškova poslovanja u iznosu 2.813.562,00 kn, obrtnicima i poljoprivrednicima za plasteničku i ekološku proizvodnju, podizanje trajnih nasada, analizu tla, navodnjavanje, pčelarstvo, subvencije kamata te tradicijske i umjetničke obrte u iznosu 700.532,00 kn te poduzetnicima za mikročipiranje pasa, umjetnu oplodnju stoke i subvencije u visini oslobođenja pravnim i fizičkim osobama u iznosu 615.098,00 kn.

Pomoći u iznosu 37.435.180,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva u iznosu 35.342.179,00 kn i projekte Europske unije u iznosu 2.067.001,00 kn te prijenose srednjim školama koje su proračunski korisnici županijskog proračuna u iznosu 26.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 4.187.918,00 kn. Odnose se na naknade u naravi u iznosu 2.618.945,00 kn za potrebe prehrane, stanovanja, smještaja djece, oslobođenja plaćanja komunalnog doprinosa te u novcu u iznosu 1.568.973,00 kn za najamnine, nabavu udžbenika, novorođenčad te potpore srednjoškolcima.

Ostali rashodi u iznosu 19.083.039,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 13.348.787,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 409.427,00 kn neprofitnim organizacijama te kapitalne pomoći u iznosu 5.324.825,00 kn trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane i bazena za koje je Grad dao suglasnosti za zaduživanje, investicijsko održavanje objekata te nabavu opreme za odvojeno prikupljanje otpada. Vrijednosno značajnije donacije dane su zajednici sportskih udruga u iznosu 6.100.645,00 kn, privatnim dječjim vrtićima u iznosu 2.930.697,00 kn, udrugama na temelju javnog poziva u iznosu 1.179.973,00 kn, partnerima u projektima Europske unije u iznosu 786.802,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 581.490,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 250.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 245.455,00 kn te političkim strankama i nezavisnim kandidatima u iznosu 132.842,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.476.258,00 kn odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte (ceste, mostovi, odvodnja, javna rasvjeta, spomenici, poslovne zgrade) u iznosu 16.968.777,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 1.494.072,00 kn, opremu u iznosu 422.798,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu 287.573,00 kn, dokumente prostornog uređenja u iznosu 160.750,00 kn, računalne programe u iznosu 89.838,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 52.450,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su ulaganja u energetske obnovu osnovne škole u iznosu 9.657.351,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 11.257.418,00 kn odnose se na otplatu dugoročnih i kratkoročnih kredita u iznosu 8.214.286,00 kn te zajmove dane studentima u iznosu 3.043.132,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2018. iznosi 8.090.257,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 25.757.642,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.667.385,00 kn. Uz Odluku o izvršavanju proračuna Grada za 2019. donesen je akcijski plan pokrića manjka prihoda i primitaka, prema kojem planirano je sukcesivno pokriće manjka od 2019. do 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 974.906.144,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	724.187.951,00	716.149.581,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	149.238.237,00	147.780.695,00	99,0
1.2.	Građevinski objekti	553.272.334,00	539.571.573,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	2.095.210,00	1.619.720,00	77,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.537.218,00	1.040.296,00	67,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.868.932,00	18.464.145,00	169,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.176.020,00	7.673.152,00	106,9
2.	Financijska imovina	261.816.779,00	258.756.563,00	98,8
2.1.	Novčana sredstva	2.046.072,00	8.269.932,00	404,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	774.497,00	97.434,00	12,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	15.308.504,00	12.973.699,00	84,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	220.463.909,00	218.754.167,00	99,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.677.351,00	15.213.623,00	73,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.546.446,00	3.447.708,00	135,4
	Ukupno imovina	986.004.730,00	974.906.144,00	98,9
3.	Obveze	51.063.532,00	56.578.788,00	110,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	24.440.687,00	19.874.305,00	81,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.101.798,00	6.393.025,00	125,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.428.571,00	30.214.286,00	141,0
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	92.476,00	97.172,00	105,1
4.	Vlastiti izvori	934.941.198,00	918.327.356,00	98,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	986.004.730,00	974.906.144,00	98,9
	Izvanbilančni zapisi	93.577.305,00	122.016.902,00	130,4

Vrijednost imovine koncem 2018. manja je u odnosu na početak 2018. za 11.098.586,00 kn ili 1,1 % zbog ispravka vrijednosti u skladu s propisima. Većinu imovine u vrijednosti 539.571.573,00 kn ili 55,3 % čine izgrađeni građevinski objekti (ceste, poslovne zgrade, sportske dvorane i rekreacijski objekti, društveni domovi, javna rasvjeta, stanovi).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 18.464.145,00 kn najvećim se dijelom odnosi na ulaganja u energetske obnovu zgrade osnovne škole u iznosu 9.657.351,00 kn, rekonstrukciju i uređenje komunalne infrastrukture (prometnice, javna rasvjeta) u iznosu 6.242.211,00 kn i izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 1.974.754,00 kn. Koncem 2018. u upotrebu stavljene su investicije u vrijednosti 8.838.220,00 kn. Na ulaganja u pripremu investicija (projektna dokumentacija, otkup zemljišta) odnosi se 2.271.257,00 kn.

Vrijednosno najznačajniju financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 218.754.167,00 kn, od čega se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava kojima je Grad osnivač odnosi 213.523.353,00 kn, dionica rukometnog kluba, trgovačkih društava i financijskih institucija izvan javnog sektora 5.162.960,00 kn te obveznica u vezi prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 67.854,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iznose 31.732.464,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.213.623,00 kn, dane zajmove u iznosu 12.973.699,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.447.708,00 kn i naknadu za ceste u iznosu 97.434,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja manja su za 7.574.334,00 kn ili 19,3 %, jer je koncem 2018. obračunan ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 6.662.293,00 kn, a početkom 2018. nije obračunan. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine, te su ispravljena za 50,0 % u iznosu 2.066.979,00 kn i potraživanja starija od tri godine koja su ispravljena u cijelosti u iznosu 4.595.314,00 kn. Dospjela potraživanja, za koja nije obračunan ispravak vrijednosti, iznose 9.132.143,00 kn. Većina dospjelih potraživanja odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 5.082.755,00 kn, dane zajmove poljoprivrednicima, obrtnicima i studentima u iznosu 4.433.299,00 kn i prihode od korištenja imovine u iznosu 3.925.674,00 kn. Potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2018. iznosila su 38.394.757,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 0,6 %. Nedospjela potraživanja koncem 2018. iznose 22.600.421,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 56.578.788,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 5.515.256,00 kn ili 10,8 %. Većinu obveza čine obveze za kredite i zajmove u iznosu 30.214.286,00 kn, od čega se na kratkoročna zaduživanja tijekom 2018. odnosi 17.000.000,00 kn i obveze za dugoročne kredite 13.214.286,00 kn. Kratkoročni kredit u iznosu 10.000.000,00 kn otplaćen je u svibnju 2019. Obveze za rashode poslovanja iznose 19.874.305,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 6.393.025,00 kn. Dospjele obveze koncem 2018. iznose 4.523.362,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za naplaćene vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 7.685.658,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.691.331,00 kn, kapitalne pomoći komunalnom društvu u iznosu 1.536.520,00 kn, zaposlene u iznosu 998.103,00 kn, subvencije u iznosu 866.187,00 kn te primljene predujmove za devet projekata Europske unije u iznosu 819.796,00 kn. Tijekom 2018. predujmovi za projekte Europske unije primljeni su u iznosu 4.375.440,00 kn, a iz prethodnog razdoblja preneseno je 927.429,00 kn.

Većina primljenih sredstava odnosi se na rekonstrukciju prometnice u iznosu 3.753.400,00 kn od čega je utrošeno 3.549.143,00 kn, te obveza koncem 2018. iznosi 204.257,00 kn. Primljena sredstva u iznosu 1.366.546,00 kn za projekte energetske obnove škole i izgradnje Inkubatora kreativnih industrija u cijelosti su utrošena.

Za četrnaest projekata Grad ostvaruje sredstva od institucija Europske unije i državnog proračuna na temelju ostvarenih rashoda. Tijekom 2018. za spomenute projekte utrošeno je 4.204.599,00 kn, a primljene su pomoći u iznosu 3.587.924,00 kn, te potraživanja koncem 2018. iznose 616.775,00 kn (potraživanja od državnog proračuna u iznosu 409.108,00 kn i od institucija Europske unije u iznosu 207.667,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji izvanbilančni zapisi odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 76.955.854,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 23.380.110,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 11.281.836,00 kn te sudske sporove u iznosu 9.300.675,00 kn (potraživanja u iznosu 6.600.311,00 kn, potencijalne obveze u iznosu 2.700.364,00 kn).

Javna nabava

Grad je za 2018. donio plan nabave te 15 izmjena i dopuna plana nabave. Nakon posljednjih izmjena, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 56.609.611,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Većina procijenjene vrijednosti 41.187.819,00 kn odnosi se na planirano provođenje postupaka male vrijednosti.

Prema podacima u statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. je na temelju prethodno provedenih postupaka javne nabave zaključeno je deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 33.929.129,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn je 7.258.880,00 kn, a odnosi se na provedene postupke jednostavne nabave usluga u iznosu 4.013.468,00 kn, roba u iznosu 2.193.400,00 kn i radova u iznosu 1.052.012,00 kn. Tijekom 2018. Grad je proveo objedinjeni postupak nabave usluga opskrbe plinom za 14 proračunskih korisnika i trgovačkih društava. Objedinjene postupke nabave usluga u komunikacijskim mrežama i opskrbe električnom energijom za Grad i druge korisnike provela su trgovačka društva u gradskom vlasništvu.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, do travnja 2018. uređeni su Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, a u travnju 2018. donesena je Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Grada objavljeni su plan nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njime povezane osobe u sukobu interesa te Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 5. veljače do 7. kolovoza 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 3., 15., 22., 28., 30. i 31. (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga Grada Koprivnice (ožujak 2017.)
20. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2018.).

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 prethodnog razdoblja i s proračunom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja u vezi javne nabave i naplate potraživanja.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, zaduživanje te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na prihode u dijelu koji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa te potraživanja za dane stipendije.

1. Prihodi od komunalnog doprinosa

1.1. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 6.539.229,00 kn, što je za 805.227,00 kn ili 11,0 % manje nego prethodne godine. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 708.733,00 kn evidentirani su u visini oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s Odlukom o komunalnom doprinosu, koja je bila na snazi do prosinca 2018., i namireni su iz općih prihoda poslovanja. U prosincu 2018. donesena je Odluka o komunalnom doprinosu, usklađena s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu, kojom su utvrđeni uvjeti za oslobođenje plaćanja komunalnog doprinosa i odnosno poticaji za gradnju proizvodnih, pasivnih i niskoenergetskih građevina i farmi, za koja se sredstva komunalnog doprinosa ne nadomještaju drugim proračunskim izvorima.

Neutrošena sredstva od komunalnog doprinosa ostvarena prethodnih godina iznose 11.640.179,00 kn, te ukupno raspoloživa sredstva komunalnog doprinosa za 2018. iznose 18.179.408,0 kn. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture (uređenje groblja, nabava zemljišta, projektna dokumentacija, javna rasvjeta) za 2018. ostvareni su u iznosu 1.658.222,00 kn, te 16.521.186,00 kn sredstava od komunalnog doprinosa nije utrošeno i iskazano je u okviru viška prihoda poslovanja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada za 2018., planirana je gradnja cesta, javnih površina, odvodnje, javne rasvjete te opremanje groblja u vrijednosti 12.700.000,00 kn. Financiranje sredstvima komunalnog doprinosa planirano je u iznosu 5.040.000,00 kn i drugim namjenskim proračunskim prihodima u iznosu 7.660.000,00 kn. Izmjenama navedenog Programa iz prosinca 2018. planirana je gradnja cesta, javnih površina, odvodnje i javne rasvjete te opremanja groblja u iznosu 8.125.000,00 kn i financiranje građenja sredstvima komunalnog doprinosa u iznosu 2.525.000,00 kn te drugim namjenskim prihodima proračuna u iznosu 5.600.000,00 kn.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2018., neutrošeni iznos komunalnog doprinosa koji će se utvrditi po godišnjem obračunu za 2017. godine trošit će se tijekom 2018. i 2019. za neizvedene radove koji su bili planirani za 2017. na temelju izmjena i dopuna Programa gradnje u skladu sa Zakonom u komunalnom gospodarstvu.

Utrošak raspoloživih sredstava od komunalnog doprinosa Proračunom i Programom gradnje nije planiran u cijelosti. Prihodi od komunalnog doprinosa izmjenama proračuna za 2018. planirani su u iznosu 6.500.000,00 kn, a rashodi kojima je izvor komunalni doprinos u iznosu 2.525.000,00 kn, što je manje za 3.975.000,00 kn. Proračunom ni Programom gradnje nije predviđen niti utrošak neutrošenih sredstava iz prethodnih godina.

Projekcijama proračunske potrošnje za 2019. predviđena su ulaganja u gradnju komunalne infrastrukture u iznosu 16.300.000,00 kn i za 2020. u iznosu 14.770.000,00 kn. Proračunom za 2019. planirano je financiranje gradnje komunalne infrastrukture sredstvima komunalnog doprinosa u iznosu 8.050.000,00 kn, što ukazuje da utrošak raspoloživih sredstava od komunalnog doprinosa nije planiran.

Državni ured za reviziju predlaže dinamiku provedbe projekata održavanja i gradnje komunalne infrastrukture uskladiti s ostvarenjem sredstava od komunalnog doprinosa, odnosno proračunom za sljedeća proračunska razdoblja, projekcijama proračuna te programom gradnje objekata komunalne infrastrukture planirati sredstva u visini prihoda ostvarenih od komunalnog doprinosa.

2. Potraživanja za dane stipendije

- 2.1. U okviru potraživanja za dane zajmove evidentirana su potraživanja za dane stipendije studentima u iznosu 10.781.905,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 283.278,00 kn, a nedospjela 10.498.627,00 kn. Na iznos dospjelih odnosno nedospjelih potraživanja utjecalo je zaključenje sporazuma o podmirenju duga između Grada i korisnika prema kojima su produljeni rokovi otplate.

Kod dodjele stipendija u skladu s Pravilnikom o stipendiranju studenata i učenika Grada koji je bio na snazi od 2012. do 2014. odnosno Pravilnikom o stipendiranju studenata s područja Grada, koji je na snazi od 2015., s korisnicima stipendija zaključeni su ugovori, kojima su, između ostalog, utvrđeni uvjeti za vraćanje, odnosno oslobađanje vraćanja primljenog iznosa u cijelosti ili djelomično. Korisnici stipendije za koje je utvrđena obveza povrata stipendije, primljeni iznos uvećan za kamate trebaju vratiti u 60 mjesečnih obroka. Otplate započinje najkasnije godinu dana nakon stjecanja diplome, odnosno gubitka statusa redovnog studenta. Pojedini korisnici stipendija, kojima su utvrđene obveze povrata primljenih sredstava, nisu poštivali ugovorene rokove povrata. Radi naplate potraživanja korisnicima su upućene opomene odnosno pozivi na zaključivanje sporazuma o podmirenju duga, kako je predviđeno spomenutim Pravilnikom. Ugovoreni i preuzeti instrumenti osiguranja plaćanja nisu aktivirani.

Od 2014. do 2018. s 301 korisnikom stipendija zaključeni su sporazumi o podmirenju duga u ukupnom iznosu 4.727.773,00 kn. Nakon zaključenja sporazuma kamata se ne obračunava. Prema sporazumima, za 109 korisnika utvrđeni su mjesečni obroci od 50,00 kn do 2.868,00 kn, te je vrijeme otplate duga od jedne do pet godina. Za 192 korisnika iznosi mjesečnih obroka su od 50,00 kn do 500,00 kn, te se otplate produljuje na više od 50 godina. Tijekom 2018. sa studentima je zaključeno 45 sporazuma o podmirenju duga u ukupnom iznosu 614.785,00 kn, prema kojima mjesečni obroci iznose od 100,00 kn do 1.160,00 kn, te je vrijeme otplate duga od jedne do 23 godine. Sporazumima je predviđeno povećanje obroka kada se financijska situacija korisnika promijeni, ali nisu utvrđeni kriteriji za ponovno utvrđivanje iznosa obroka.

Pravilnikom o stipendiranju studenata s područja Grada Koprivnice nisu utvrđeni iznosi obroka niti rokovi povrata duga kod zaključenja sporazuma o podmirenju duga. Prema godišnjim odlukama o izvršavanju Proračuna Grada Koprivnice za 2015. - 2018., obročna otplate duga može se odobriti do 60 mjesečnih obroka.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaključenja sporazuma o podmirenju duga za dane stipendije utvrditi rokove otplate u skladu s odlukama o izvršavanju proračuna Grada Koprivnice.

Grad u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Iskazati izdatke za zaduživanje u skladu s Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu	2016.	provedeno
2.	Prihodi i primici	2015.	Uplatiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	do podmirenje svih obveza	provedeno
3.		2015.	S Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu sredstava ostvarenih prodajom stanova.	-	provedeno
4.		2015.	Prihode od komunalnog doprinosa koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne za druge proračunske potrebe.	trajno	provedeno
5.		2015.	Proračunom za sljedeća proračunska razdoblja, projekcijama proračuna i odlukom o izvršenju proračuna te programom gradnje objekata komunalne infrastrukture planirati sredstva u visini prihoda od komunalnog doprinosa, koji u tekućoj godini nisu utrošeni za propisane namjene.	trajno	nije provedeno

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

1.2. *Grad se nije očitovao na status naloga i preporuka.*