



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOPRIVNICA

Koprivnica, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-02/40
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 27. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOPRIVNICE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 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 Koprivnice (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 9. travnja do 27. lipnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad 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, 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 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 je ustrojeno pet upravnih odjela. Koncem 2012. je u Gradu bilo 48 zaposlenih, od kojih su 44 zaposlena na neodređeno vrijeme. Na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje su bile zaposlene tri osobe.

Grad ima deset proračunskih korisnika, te osigurava plaće i sredstva za rad za 259 zaposlenika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je osnovao šest trgovačkih društava i javnu ustanovu. Također je suvlasnik dva trgovačka društva i suosnivač jedne ustanove.

Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 24. veljače 2012. je bio gradonačelnik Zvonimir Mršić, a od 24. veljače 2012. obnašateljica dužnosti gradonačelnika je zamjenica gradonačelnika Vesna Želježnjak.

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna, odluka o izvršavanju proračuna za 2012. i preraspodjeli proračunskih sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 202.605.640,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u srpnju i prosincu 2012. Drugim izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 174.886.412,00 kn, što je za 27.719.228,00 kn ili 13,7% manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 164.288.083,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 10.598.329,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 196.610.057,00 kn, te za 2014. u iznosu 177.917.578,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

U trogodišnjem razdoblju je ukupno planirano utrošiti u izgradnju i rekonstrukciju prometnica, izgradnju vodovoda i kanalizacije, proširenje stambenih i poslovnih zona, izgradnju i rekonstrukciju objekata, građevinsko zemljište, te programe prostornog uređenja i održivog razvoja 241.420.000,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju objekata 99.050.000,00 kn i ulaganja u zemljište 46.000.000,00 kn. Od toga se na ulaganja u 2012. odnosi 70.600.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.497.664,00 kn, što je za 41.404.461,00 kn ili 33,9% više od ostvarenih prethodne godine. Ostvareni prihodi i primici su veći nego prethodne godine zbog ostvarenih primitaka od zaduživanja u iznosu 40.000.000,00 kn. U odnosu na planirane prihode i primitke, ostvareni su u manjem iznosu za 11.388.748,00 kn ili 6,5%.

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	58.126.107,00	63.052.783,00	108,5
2.	Pomoći	11.632.900,00	13.544.935,00	116,4
3.	Prihodi od imovine	8.256.871,00	9.925.579,00	120,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.486.331,00	29.520.027,00	80,9
5.	Prihodi od donacija	110.873,00	73.835,00	66,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.254.781,00	1.294.809,00	103,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.718.101,00	5.238.190,00	91,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	507.239,00	40.847.506,00	-
	Ukupno	122.093.203,00	163.497.664,00	133,9

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 63.052.783,00 kn ili 38,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 40.847.506,00 kn ili 25,0%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 29.520.027,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi (pomoći, donacije, prihodi od imovine i prodaje imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 30.077.348,00 kn ili 18,4% ukupnih prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 60.766.253,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 920.552,00 kn, te gradske poreze na potrošnju, tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina u iznosu 1.365.978,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 13.544.935,00 kn se odnose na tekuće pomoći 10.670.396,00 kn i kapitalne pomoći 2.874.539,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći u iznosu 7.521.627,00 kn su namijenjena financiranju decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Iz državnog proračuna također je primljeno 1.643.543,00 kn za izgradnju kanalizacije, sanaciju sakralnih objekata, izgradnju dizala, poticanje zapošljavanja i predškolski odgoj. Iz fondova Evropske unije je primljeno 3.262.017,00 kn za projekte prekogranične suradnje, energetske učinkovitosti i integracije Roma u društvo. Pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 812.312,00 kn su namijenjene za školska natjecanja, muzej, knjižnicu, ogrjev za socijalno ugrožene osobe i financiranje logopeda.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od udjela u dobiti komunalnog društva u iznosu 6.000.000,00 kn, koncesijskih naknada 992.995,00 kn, naknada za ceste u iznosu 908.422,00 kn, kamata 557.433,00 kn, naknada za služnost zemljišta i prava građenja 442.702,00 kn, zakupnina i najamnina u iznosu 405.293,00 kn, prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 396.401,00 kn, prihode od legalizacije bespravno izgrađenih objekata 111.518,00 kn i drugo u iznosu 110.815,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 29.520.027,00 kn i manji su za 6.966.304,00 kn ili 19,1% nego prethodne godine zbog manje naplate prihoda od komunalne naknade i doprinosa, te manjeg ostvarenja naknada za razvoj komunalne infrastrukture. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.836.567,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.097.851,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.238.190,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u stambenim i poslovnim zonama u iznosu 4.412.528,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 825.662,00 kn. Za prodaju zemljišta su provedeni postupci nadmetanja i javnih dražbi u skladu s donesenim odlukama i propisima.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na zaduživanje Grada tijekom 2012. u iznosu 32.000.000,00 kn za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i sudstva, te rekonstrukciju objekata za potrebe visokog školstva u iznosu 8.000.000,00 kn. Od povrata zajmova danih studentima i poduzetnicima ostvareni su primici u iznosu 847.506,00 kn.

Prihodi i primici Grada koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za potrebe decentralizacije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za koncesije, ceste, legalizacije objekata, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj, priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te primitaka od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 88.735.934,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 54,3%. Neurošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 4.404.811,00 kn, te ukupna sredstva za koje je utvrđena namjena u 2012. iznose 93.140.745,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 78.497.710,00 kn, a 14.643.035,00 kn sredstava kredita, pomoći iz državnog proračuna i fondova Evropske unije, naknade za gospodarenje otpadom i prodaje stanova sa stanarskim pravom koncem 2012. nije utrošeno.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 11.970.965,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 7.521.627,00 kn, te na dodatni udjel u porezu na dohodak 4.449.338,00 kn. Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva su ostvareni prihodi u iznosu 7.060.959,00 kn i vatrogastva u iznosu 4.910.006,00 kn.

Primljena sredstva su doznačena školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi te utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 143.956.776,00 kn, što je za 21.916.291,00 kn ili 18,0% više od ostvarenih prethodne godine. Na povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu najviše su utjecali ostvareni rashodi za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave u iznosu 31.130.941,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 20.331.307,00 kn ili 12,4% 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	29.924.506,00	28.523.451,00	95,3
2.	Materijalni rashodi	40.988.563,00	39.959.626,00	97,5
3.	Financijski rashodi	1.989.266,00	97.514,00	4,9
4.	Subvencije	4.887.842,00	6.212.291,00	127,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.928.649,00	2.326.614,00	120,6
6.	Ostali rashodi	20.459.483,00	15.072.818,00	73,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.690.158,00	45.506.357,00	332,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.172.018,00	6.258.105,00	76,6
	Ukupno	122.040.485,00	143.956.776,00	118,0
	Višak prihoda i primitaka	52.718,00	19.540.888,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.540.888,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.598.329,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 52.718,00 kn i iz ranijih godina manjak u iznosu 10.651.047,00 kn), te višak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 8.942.559,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.506.357,00 kn ili 31,6%, materijalni rashodi u iznosu 39.959.626,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 28.523.451,00 kn ili 19,8%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, donacije i pomoći) i izdaci iznose 29.967.342,00 kn i imaju udjel 20,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 28.850.192,00 kn (od čega su usluge tekućeg i investicijskog održavanja 17.271.157,00 kn), materijal i energiju 7.080.251,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.285.129,00 kn i druge rashode (naknade osobama izvan radnog odnosa, članovima predstavničkih i izvršnih tijela, osiguranje, reprezentacija) u iznosu 2.744.054,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 18.199.092,00 kn.

Rashodi za subvencije iznose 6.212.291,00 kn. U odnosu na 2011. su ostvareni u većem iznosu za 1.324.449,00 kn ili 27,1%. Većina subvencija u iznosu 4.895.023,00 kn se odnosi na sufinanciranje troškova poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije udrugama, športskim društvima, dječjim vrtićima, turističkoj zajednici i drugim korisnicima u iznosu 12.548.232,00 kn, te na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu druge dugotrajne nefinancijske imovine 2.524.585,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i sudstva u iznosu 31.130.941,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Za nabavu zemljišta su ostvareni rashodi u iznosu 4.129.587,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju komunalne infrastrukture (prometnice, staze, parkirališta i javna rasvjeta) u iznosu 2.611.797,00 kn, ulaganja u objekte i opremu za potrebe kulture i obrazovanja u iznosu 2.940.689,00 kn, proširenje stambenih zona 2.242.863,00 kn, izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 1.358.914,00 kn, te nabavu druge imovine u iznosu 1.091.566,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.258.105,00 kn se odnose na dane zajmove studentima u iznosu 3.133.105,00 kn, kupnju udjela u trgovačkom društvu za visoko obrazovanje u iznosu 2.925.000,00 kn i osnivački ulog za trgovačko društvo za upravljanje cestama u iznosu 200.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 758.287.882,00 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	417.488.953,00	452.916.160,00	108,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	103.815.918,00	106.448.674,00	102,5
1.2.	Građevinski objekti	274.667.718,00	312.900.562,00	113,9
1.3.	Postrojenja i oprema	971.226,00	899.708,00	92,6
1.4.	Prijevozna sredstva	36.052,00	25.251,00	70,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	31.466.783,00	25.094.065,00	79,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.531.256,00	7.547.900,00	115,6
2.	Financijska imovina	256.760.917,00	305.371.722,00	118,9
2.1.	Novčana sredstva	4.075.212,00	10.948.009,00	268,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostalo	429.198,00	495.204,00	115,4
2.3.	Zajmovi	18.940.938,00	17.916.079,00	94,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	200.857.700,00	204.823.900,00	102,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	29.918.144,00	26.559.485,00	88,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.539.725,00	4.629.045,00	182,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja		40.000.000,00	-
	Ukupno imovina	674.249.870,00	758.287.882,00	112,5
3.	Obveze	15.102.740,00	42.500.655,00	281,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.521.941,00	5.608.310,00	74,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.580.799,00	36.871.973,00	486,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	20.372,00	-
4.	Vlastiti izvori	659.147.130,00	715.787.227,00	108,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	674.249.870,00	758.287.882,00	112,5
	Izvanbilančni zapisi	4.811.110,00	44.681.892,00	828,7

Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 38.232.844,00 kn ili 13,9% zbog ulaganja u izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i sudstva. Odnosi se na vrijednost poslovnih i stambenih objekata (poslovne zgrade, stanovi) u iznosu 151.891.015,00 kn, objekata za vodoopskrbu, odvodnju, javnu rasvjetu 104.448.790,00 kn, te cesta, biciklističkih staza i parkirališta 56.560.757,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata čija je izgradnja u tijeku je 25.094.065,00 kn i odnosi se na izgradnju škole, kanalizacije, i stambenih zona, sanaciju sakralnih objekata i upravne zgrade, te izradu projektne dokumentacije.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajmove dane studentima i učenicima u iznosu 12.555.232,00 kn, zajmove za poduzetništvo 5.330.900,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 1.024.859,00 kn ili 5,4%.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2012. iznosi 204.823.900,00 kn. Grad je jedini vlasnik udjela u komunalnom društvu i pet trgovačkih društva za obavljanje djelatnosti iz samoupravnog djelokruga Grada, te suosnivač i suvlasnik udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva. Također ima dionice poslovne banke i udjele u trgovačkom društvu koje se bavi novinskom djelatnošću nominalne vrijednosti 1.167.700,00 kn.

Potraživanja koncem 2012. iznose 31.683.734,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.559.485,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.629.045,00 kn i druga potraživanja u iznosu 495.204,00 kn.

U odnosu na konac prethodne godine potraživanja su manja za 1.203.333,00 kn ili 3,7%. Koncem 2012. dospjela su potraživanja u iznosu 25.144.779,00 kn, a nije dospjelo 6.538.955,00 kn. U 2012. su otpisana potraživanja u iznosu 5.301.929,00 kn. Od toga se na potraživanja naknada za korištenje kanalizacijske infrastrukture i osnivanje prava služnosti na javnim površinama od trgovačkih društava odnosi 5.005.210,00 kn. Plaćanje naknada je utvrđeno zaključkom gradskog poglavarstva iz 2009. Naknade nisu naplaćene od trgovačkih društava, već su otpisane na temelju odredbi članka 4. Zakona o utvrđivanju imovinskopravnih odnosa u svrhu izgradnje infrastrukturnih građevina (Narodne novine 80/11), prema kojima je između ostaloga utvrđeno da se ne plaćaju naknade za stjecanje prava vlasništva, prava služnosti i prava građenja kada to pravo stječu osobe javnog prava, međusobno jedne od drugih, na njihovom zemljištu potrebnom za izgradnju infrastrukturnih građevina. Od potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.669.469,00 kn, pomoći za sanaciju odlagališta otpada i izgradnju kanalizacije u iznosu 5.567.074,00 kn i prodaju zemljišta u iznosu 4.438.605,00 kn i za pomoći iz fondova Evropske unije u iznosu 2.066.809,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 42.500.655,00 kn. U odnosu na 2011. su veće za 27.397.915,00 kn ili 181,4%. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze za obavljene radove na izgradnji zgrade za potrebe državne uprave i pravosuđa u iznosu 29.902.250,00 kn i one su utjecale na povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu. Za plaćanje spomenutih obveza Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 40.000.000,00 kn. Sredstva kredita su primljena u siječnju 2013., te su uz suglasnost Ministarstva financija iskazana u primicima za 2012. i u okviru rashoda budućih razdoblja. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.026.461,00 kn, a nije dospjelo 40.474.194,00 kn, od čega se 36.666.636,00 kn odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine. Do konca travnja 2013. plaćene su dospjele obveze iz 2012., osim obveza prema državnoj geodetskoj upravi u iznosu 1.600.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 39.868.282,00 kn, vrijednost stanova i garaža u iznosu 4.811.110,00 kn i grobno mjesto u iznosu 2.500,00 kn, koje Grad koristi.

Projekti financirani u 2012.

Grad sudjeluje u programima Europske unije – IPA, IEE, SEE i Europe for Citizens. Program prekogranične suradnje Mađarske i Hrvatske (IPA), provodi se putem šest projekata (kulturne i gospodarske suradnje, istraživanja geotermalne energije, ušteda energije, mobilnosti radne snage), program razumnog korištenja energije u Europi (IEE) putem tri projekta (održive mobilnosti u urbanim sredinama, održivog korištenja energije i jačanja kapaciteta lokalnih jedinica kod energetske učinkovitosti) i programi istraživanja mogućnosti prilagodbe klimatskim promjenama (SEE) putem projekta Orientgate, odnosno Europa za građane putem projekta integracije Roma u društvo.

Spomenuti projekti traju od dva do 38 mjeseci. Dva projekata su završena u 2011., a u 2012. su primljena sredstva iz fondova EU. Pet projekata je završeno tijekom 2012. u okviru predviđenih rokova, a četiri projekta su u tijeku. Ukupna vrijednost projekata, koja se odnosi na Grad, je 1.160.803,00 EUR. Kod projekata iz programa IPA i SEE (osim u jednom slučaju) Europska unija financira 85,0% vrijednosti projekta, a Grad 15,0%. Kod drugih projekata Europska unija financira od 56,7% do 75,0% njihove vrijednosti.

Za provedbu projekata od Europske unije je u 2012. primljeno ukupno 3.262.017,00 kn. Utrošeno je 1.710.222,00 kn, od čega se na rashode za 2012. odnosi 1.212.012,00 kn, a 498.210,00 kn na rashode za 2011. Sredstva u iznosu 1.551.795,00 nisu utrošena.

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 je proučena 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 utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama, nabave električne energije, plina i dodatnih radova, te uplate sredstava slivne vodne naknade Hrvatskim vodama postupanje u skladu s propisima. Predložio je poduzimanje aktivnosti za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, te evidentiranje potraživanja i obveza za naknadu za uređenje voda i suglasnosti za zaduživanje u glavnoj knjizi.

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

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- s Hrvatskim vodama je postignut dogovor o obračunu naknade za uređenje voda, prema kojem spomenute poslove obavljaju Hrvatske vode, a prikupljena sredstva od slivne vodne naknade prethodnih godina su uplaćena na račun Hrvatskih voda,
- u izvanbilančnim zapisima su evidentirani iznosi danih suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada,
- za nabavu električne energije su provedeni propisani postupci javne nabave, a dodatni radovi nisu ugovarani.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad je prethodnih godina s tri političke stranke zaključio ugovore o korištenju poslovnog prostora, a plaćanje zakupnine nije ugovoreno. U prosincu 2012. Grad je političkim strankama uputio dopis o otkazu ugovora o korištenju poslovnog prostora.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za nabavu plina nije proveden propisani postupak javne nabave.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna se vode propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja.

U glavnoj knjizi su evidentiranja provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna, osim rashoda za pomoći roditeljima u iznosu 297.000,00 kn, koji su evidentirani na računu tekućih donacija, a trebalo ih je evidentirati na računu naknada građanima i kućanstvima, te rashoda za rad Regionalne energetske agencije Sjever u iznosu 355.992,00 kn, koji su evidentirani na računima rashoda za usluge i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih donacija. Prema odredbama članaka 55. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) u naknade građanima i kućanstvima se, između ostalog, klasificiraju naknade i pomoći koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja, a tekuće donacije su prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi.

U skladu s odredbom članka 97. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 18/13, 22/13 i 54/13) i na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), u nadležnost Grada je preneseno 46,9 km bivših županijskih i lokalnih cesta. Grad je spomenute ceste preuzeo u svibnju 2012. zaključenim sporazumom sa Županijskom upravom za ceste Koprivničko-križevačke županije. U sporazumu nije utvrđena financijska vrijednost preuzete imovine, i do vremena obavljanja revizije, u svibnju 2013., Grad o tome nije pribavio dokumentaciju (knjigovodstvene kartice). Spomenute ceste nisu popisane tijekom godišnjeg popisa za 2012. i nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada. Odredbom članka 5. Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) utvrđeno je da u postupku prijenosa povjerenstvo mora zapisnički iskazati financijsku vrijednost imovine (ceste) koja se prenosi, uz priloženu dokumentaciju (knjigovodstvena kartica imovine) iz koje je vidljiva nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnja knjigovodstvena vrijednost ceste, odnosno svih objekata i opreme koja čini sastavni dio ceste koja se prenosi. Predavatelj za sadašnju knjigovodstvenu vrijednost imovine koja se prenosi umanjuje javni kapital (imovinu RH koja se vodi u poslovnim knjigama pravne osobe koja upravlja javnom cestom), a primatelj na istovjetan način evidentira cestu u svojim poslovnim knjigama, uvećavajući kapital.

Samostalna jedinica za unutarnju reviziju je ustrojena u 2011. prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Prema donesenom Pravilniku o unutarnjem redu za obavljanje unutarnje revizije, predviđene su dvije osobe (voditelj jedinice i unutarnji revizor). Zaposlena je unutarnja revizorica, koja je u 2011. obavila dvije revizije. U 2012. spomenuta osoba je zaposlena na drugim poslovima, te jedinica za unutarnju reviziju nema zaposlenih i nisu obavljani postupci unutarnje revizije. Prema odredbi članka 5. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustave unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja; pomaže korisniku proračuna u ostvarenju ciljeva primjenom sustavnog i disciplinarnog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te pribavljanje dokumentacije o vrijednosti preuzetih cesta i njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama Grada u skladu s odredbom Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta. Također, nalaže organiziranje obavljanja unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Postupci javne nabave

2.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2012., prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 32.721.650,00 kn. Tijekom 2012. je provedeno 16 postupaka javne nabave za robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Na temelju tih postupaka, zaključeni su u 2012. ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 3.669.052,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a u 2013. ugovor za nabavu financijskih sredstava u iznosu 9.419.133,00 kn. U svim postupcima nabave su izabrane ponude s najnižim cijenama. Nabave pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn, za koje Grad nema obvezu provođenja propisanih postupaka, iznose 2.932.762,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Propisani postupak javne nabave nije proveden za nabavu plina u godišnjoj vrijednosti 245.854,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Grad je kod zaključenja ugovora o javnoj nabavi u obvezi primjenjivati odredbe spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba te ustupanja radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (NTOSAI) 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad ima 30 854 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela u kojima je 48 zaposlenika. Do 24. veljače 2012. zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Zvonimir Mršić, a od 24. veljače 2012., obnašateljica dužnosti gradonačelnika je zamjenica gradonačelnika Vesna Želježnjak. Proračunom za 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 174.886.412,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.497.664,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 143.956.776,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.540.888,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine 10.598.329,00 kn, te višak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 8.942.559,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 63.052.783,00 kn ili 38,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 40.847.506,00 kn ili 25,0%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 29.520.027,00 kn ili 18,0%. Sredstva proračuna za koja je propisana namjena su u 2012. iznosila 93.140.745,00 kn. Od toga je namjenski utrošeno 78.497.710,00 kn, a 14.643.035,00 kn nije utrošeno. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.506.357,00 kn ili 31,6%, materijalni rashodi u iznosu 39.959.626,00 kn ili 27,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 28.523.451,00 kn ili 19,8%. Potraživanja koncem 2012. iznose 31.683.734,00 kn ili 19,4% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na konac 2011. potraživanja su manja za 1.203.333,00 kn ili 3,7%. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova u iznosu 17.916.079,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima u iznosu 12.555.232,00 kn, zajmove za poduzetništvo 5.330.900,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn. Grad se zadužio u 2012. u iznosu 40.000.000,00 kn za izgradnju zgrade za potrebe državne uprave i pravosuđa, te rekonstrukciju objekata za potrebe visokog školstva.

Jamstva za zaduživanje nisu dana, a suglasnosti za zaduživanje u 2012. su dane u iznosu 31.000.000,00 kn gradskom trgovačkom društvu za ulaganja u nekretnine. Po modelu javno privatnog partnerstva 2007. je izgrađena zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. Godišnja najamnina za korištenje prostora iznosi 3.429.192,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 42.500.655,00 kn. U odnosu na 2011. su veće za 27.397.915,00 kn ili 181,4%. Na spomenuto povećanje su utjecale vrijednosno najznačajnije obveze za obavljene radove na izgradnji zgrade za potrebe državne uprave i pravosuđa u iznosu 29.933.500,00 kn i one koncem 2012. nisu dospjele. Unutarnje kontrole se provode, ali nisu ispunjeni uvjeti za obavljanje unutarnje revizije. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 18.199.092,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i nabavu plina, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.