



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOPRIVNICA

Koprivnica, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOPRIVNICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. ožujka do 21. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 994 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 ustrojeno je pet upravnih odjela. Koncem 2009. U Gradu je radilo 75 zaposlenika, od kojih je 49 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 26 je bilo zaposleno na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za šest proračunskih korisnika sa 192 zaposlena. Drugim proračunskim korisnicima (četiri osnovne škole, centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju) sredstva za rad se ostvaruju putem decentraliziranih funkcija. Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zvonimir Mršić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 154.623.768,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.509.376,00 kn, što je za 15.114.392,00 kn ili 9,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržano je i 2.976.629,00 kn viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 55.002.733,00 kn ili 28,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	143.227.139,00	135.278.589,00	94,5	97,0
1.1.	Prihodi od poreza	77.665.139,00	72.645.411,00	93,5	52,1
1.1.1.	Porez na dohodak	73.425.139,00	68.738.070,00	93,6	49,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.640.000,00	2.407.549,00	91,2	1,7
1.1.3.	Gradski porezi	1.600.000,00	1.499.792,00	93,7	1,1
1.2.	Pomoći	8.900.000,00	8.045.568,00	90,4	5,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.520.000,00	2.163.304,00	85,8	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.380.000,00	5.882.264,00	92,2	4,2
1.3.	Prihodi od imovine	7.790.000,00	7.431.598,00	95,4	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.900.000,00	3.049.965,00	160,5	2,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.890.000,00	4.381.633,00	74,4	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	48.732.000,00	47.051.280,00	96,6	33,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.525.000,00	1.466.556,00	96,2	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinosi	44.000.000,00	42.489.848,00	96,6	30,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	3.207.000,00	3.094.876,00	96,5	2,2
1.4.4.	Drugi prihodi poslovanja	140.000,00	104.732,00	74,8	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.020.000,00	3.848.756,00	48,0	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	6.700.000,00	2.921.883,00	43,6	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.320.000,00	926.873,00	70,2	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	400.000,00	382.031,00	95,5	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	400.000,00	382.031,00	95,5	0,3
4.	Višak prihoda i primitaka	2.976.629,00			
	Ukupno	154.623.768,00	139.509.376,00	90,2	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 72.645.411,00 kn ili 52,1%, komunalne naknade i doprinosa 42.489.848,00 kn ili 30,5%, pomoći 8.045.568,00 kn ili 5,8% i prihodi od imovine u iznosu 7.431.598,00 kn ili 5,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.896.951,00 kn ili 6,3%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.921.883,00 kn za individualnu stambenu izgradnju i od prodaje stanova sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 795.046,00 kn. Zemljišta su prodana po postupcima natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, koncesijskih naknada, doprinosa za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 69.715.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 67.920.305,00 kn. Prihodi od kapitalne pomoći za razvoj poduzetničkih zona u iznosu 600.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od naknada za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu 399.649,00 kn utrošen je za druge rashode poslovanja, umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture, kako je to predviđeno gradskim odlukama. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 795.046,00 kn, također su utrošeni za druge rashode poslovanja, umjesto za namjene propisane odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/92, 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	124.371.624,00	116.161.310,00	93,4	81,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	28.677.949,00	28.148.588,00	98,2	19,8
1.2.	Materijalni rashodi	45.920.426,00	44.630.727,00	97,2	31,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.566.370,00	1.487.621,00	95,0	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.417.099,00	6.430.641,00	100,2	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	35.140.445,00	34.213.001,00	97,4	24,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.796.512,00	2.499.464,00	89,4	1,8
1.3.	Financijski rashodi	1.559.158,00	1.497.632,00	96,1	1,1
1.4.	Subvencije	2.735.000,00	2.732.022,00	99,9	1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.755.000,00	1.595.099,00	90,9	1,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	43.724.091,00	37.557.242,00	85,9	26,4
1.6.1.	Tekuće donacije	14.974.091,00	14.014.755,00	93,6	9,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.070.000,00	1.067.463,00	99,8	0,7
1.6.3.	Kapitalne pomoći	27.465.000,00	22.366.671,00	81,4	15,7
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	100.000,00	2.222,00	2,2	
1.6.5.	Drugi rashodi	115.000,00	106.131,00	92,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.930.144,00	14.679.525,00	81,9	10,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	4.636.000,00	2.958.481,00	63,8	2,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.169.144,00	11.648.499,00	88,5	8,2
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	25.000,00	25.000,00	100,0	-
2.4.	Dodatna ulaganja	100.000,00	47.545,00	47,5	
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.322.000,00	11.641.567,00	94,5	8,2
3.1.	Izdaci za dane zajmove	3.400.000,00	3.070.138,00	90,3	2,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire	8.572.000,00	8.571.429,00	100,0	6,0
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	350.000,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		154.623.768,00	142.482.402,00	92,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.973.026,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 154.623.768,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.482.402,00 kn, što je za 12.141.366,00 kn ili 7,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.973.026,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.603,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 44.630.727,00 kn ili 31,3%, druge rashode poslovanja 37.557.242,00 kn ili 26,4%, zaposlene 28.148.588,00 kn ili 19,8%, nabavu nefinancijske imovine 14.679.525,00 kn ili 10,3%, te za otplatu glavnice izdanih obveznica 8.571.429,00 kn ili 6,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 8.894.891,00 kn i imaju udjel 6,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 600.808.791,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	337.333.874,00	345.344.689,00	102,4
2.	Financijska imovina	264.965.003,00	255.464.102,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	16.599.007,00	668.872,00	4,0
2.2.	Depoziti	0,00	2.415.552,00	0,0
2.3.	Potraživanja	29.386.854,00	34.000.861,00	115,7
2.4.	Dani zajmovi	18.966.342,00	18.366.017,00	96,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	200.012.800,00	200.012.800,00	100,0
	Ukupno imovina	602.298.877,00	600.808.791,00	99,8
3.	Obveze	33.652.338,00	14.806.808,00	44,0
4.	Vlastiti izvori	568.646.539,00	586.001.983,00	103,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	602.298.877,00	600.808.791,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	9.127.300,00	9.127.300,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 78.280.366,00 kn, građevinskih objekata 226.772.251,00 kn, opreme 1.033.868,00 kn, prijevoznih sredstava 745.955,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 318.534,00 kn, projekata i programa 2.694.340,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 33.541.448,00 kn (ceste, stambene i poslovne zone, škola) i druge imovine 1.957.927,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 668.872,00 kn, depozite 2.415.552,00 kn, dane zajmove 18.366.017,00 kn, dionice i udjele u glavnici 200.012.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 30.172.652,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.509.287,00 kn i druga potraživanja 318.922,00 kn. Potraživanja su iskazana u većem iznosu za 2.756.250,00 kn, jer nije evidentirana naplaćena naknada za prava služnosti za korištenje javnim površinama kojima upravlja Grad (naknade za prava služnosti plaćaju trgovačka društva za korištenje javnih površina kojima upravlja Grad i za korištenje nekretnina u vlasništvu Grada koje trgovačka društva koriste u svrhu izgradnje, polaganja i održavanja vodova, elektroničkih komunikacijskih uređaja, prilaza, cesta i drugog).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima i drugo) u iznosu 2.535.690,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 629.708,00 kn i obveze za izdane obveznice 11.641.410,00 kn.

Stanje danih zajmova u iznosu 18.366.017,00 odnosi se na zajmove dane studentima i učenicima u iznosu 11.910.456,00 kn, zajmove za poduzetništvo 6.425.614,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn. Zajmove studentima i učenicima Grad isplaćuje redovito svake godine, a drugi spomenuti zajmovi dani su ranijih godina.

Koncem 2009. Grad je imao kod poslovne banke deponirana sredstva u iznosu 2.415.552,00 kn. Ta je sredstva banka izdvojila iz sredstava žiro računa na temelju ovršnog prijedloga trgovačkog društva koje je s Gradom vodilo sudski postupak za radove na izgradnji škole za djecu s poteškoćama u razvoju. U siječnju 2010. spomenuta sredstva je banka prenijela na račun trgovačkog društva.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo prethodnih godina za zaduživanje trgovačkog društva kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u svrhu izgradnje vodoopskrbnog sustava. Stanje zajma za koje je Grad dao jamstvo koncem 2009. iznosi 1.032.732,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje su dane prethodnih godina za zaduživanja kod poslovnih banaka trgovačkom društvu koje upravlja gradskim bazenima u iznosu 12.029.289,00 kn za dovršenje gradskih bazena, komunalnom trgovačkom društvu u iznosu 50.000.000,00 kn za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, te u 2009. trgovačkom društvu koje upravlja športskim objektima u iznosu 9.900.000,00 kn za izgradnju školske športske dvorane. Za otplatu spomenutih zajmova Grad je tijekom 2009. trgovačkim društvima prenio 8.287.083,00 kn. Stanje zajmova za koje su dane suglasnosti koncem 2009. iznosi 62.429.622,00 kn. Za dane suglasnosti nije ustrojena evidencija.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu, 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada, a financirana je sredstvima proračuna.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.
- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2007. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom su utvrđene aktivnosti, koje treba provesti kod pojedinih faza poslovnih procesa da bi se uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole, osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od siječnja 2008. do lipnja 2010. Tijekom 2009. Grad nije u potpunosti poštuovao rokove utvrđene planom. Od predviđenih aktivnosti napravljeni su opisi i mapa poslovnih procesa, a nisu utvrđeni najvažniji rizici i nije donesena strategija za upravljanje rizicima. U propisanom roku je Ministarstvu financija dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Grada Koprivnice utvrđeno je radno mjesto unutarnjeg revizora, koje do obavljanja revizije, u travnju 2010., nije popunjeno.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju i imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Predlaže se i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 154.623.768,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.509.376,00 kn, što je za 15.114.392,00 kn ili 9,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, koncesijskih naknada, doprinosa za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 69.715.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,0%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene, je utrošeno 67.920.305,00 kn. Prihodi od kapitalne pomoći za razvoj poduzetničkih zona u iznosu 600.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od naknada za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu 399.649,00 kn utrošen je za druge rashode poslovanja, umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture, kako je to predviđeno gradskim odlukama. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 795.046,00 kn, također su utrošeni za druge proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od naknada za razvoj komunalne infrastrukture za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu s gradskim odlukama, a korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 154.623.768,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.482.402,00 kn, što je za 12.141.366,00 kn ili 7,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.973.026,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.603,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 23.434.134,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći 22.366.671,00 kn i kapitalnih donacija 1.067.463,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkom društvu, koje obavlja komunalne djelatnosti, za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iznose 11.947.344,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 8.255.795,00 kn i nabavu kontejnera 393.550,00 kn. Za izgradnju drugih objekata je preneseno 2.834.999,00 kn trgovačkom društvu, koje upravlja bazenima, i športskom klubu. Trgovačka društva su u potpunom vlasništvu Grada. Javnoj ustanovi za odlaganje komunalnog otpada, koju je osnovao Grad i više jedinica lokalne samouprave, je preneseno 2.446,00 kn.

Trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti je preneseno za izgradnju sustava vodoopskrbe 1.583.690,00 kn, izgradnju sustava odvodnje 2.576.571,00 kn, otplatu kredita za financiranje izgradnje pročištača 6.572.902,00 kn i kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava 1.214.181,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja, obavljanje pogrebnih poslova, upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i drugo.

U skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija.

Pojedinačni pregled radova utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009, kojega je donio Grad. Grad financira radove iz sredstava naknada za razvoj komunalne infrastrukture, sadržanih u cijeni komunalnih usluga. Trgovačkom društvu se sredstva prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Za vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ranijih godina je povećavan temeljni kapital trgovačkog društva. Posljednje povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva u sudskom registru je upisano koncem 2006. u iznosu 47.715.000,00 kn, a odnosi se na ulaganja u komunalnu infrastrukturu u razdoblju od 2001. do 2004. Za ulaganja u objekte za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2005. do 2009. u iznosu 101.078.969,00 kn Grad s trgovačkim društvom nije uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod gradskog proračuna. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Spomenutom trgovačkom društvu, također je preneseno 8.255.795,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i 393.550,00 kn za nabavu kontejnera. Ranijih godina je za sanaciju odlagališta trgovačkom društvu preneseno 30.769.736,00 kn. Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija na sanaciji odlagališta. Radovi su započeti 2004. Grad financira radove iz sredstava naknade za razvoj komunalne infrastrukture, sadržane u cijeni komunalnih usluga, te iz primljenih pomoći od Fonda za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom nisu uređeni. Drugi prijenosi odnose se na pomoći trgovačkom društvu koje upravlja gradskim bazenima za uređenje gradskih bazena i prostorija za mlade u iznosu 1.767.536,00 kn i športskom klubu za različite radove na gradskom stadionu u iznosu 1.067.463,00 kn. Tijekom 2009. i 2010. izgrađena je školska športska dvorana. Investitor gradnje je trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Grada. Djelatnost društva je upravljanje športskim i drugim građevinama. Izgradnju športske dvorane trgovačko društvo financira iz sredstava kredita kod poslovne banke u iznosu 9.900.000,00 kn, za što je Grad dao suglasnost. Početak otplate je u 2011. Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvima nisu uređeni. Prema odredbi članka 65. Zakona o športu javne športske građevine su u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Državni ured za reviziju predlaže s trgovačkim društvom i športskim klubom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture, bazenima, športskom dvoranom i stadionom za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 30 994 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 75 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 139.509.376,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 142.482.402,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.973.026,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.603,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 72.645.411,00 kn ili 52,1%, komunalne naknade i doprinosa 42.489.848,00 kn ili 30,5%, pomoći 8.045.568,00 kn ili 5,8% i prihodi od imovine u iznosu 7.431.598,00 kn ili 5,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 69.715.000,00 kn i čine 50,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 67.920.305,00 kn, nije utrošeno 600.000,00 kn i nalazi se na žiro računu proračuna, a dio u iznosu 1.194.695,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 20.853.010,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, za prava služnosti na javnim površinama, pomoći i za gradske poreze. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova studentima i za poduzetništvo iznosi 18.366.017,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.641.410,00 kn, a odnosi se na zaduživanje izdavanjem municipalnih obveznica iz 2004. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu dao jamstvo i suglasnosti za zaduživanja za izgradnju komunalne infrastrukture i izgradnju sportske dvorane. Stanje zajmova za koje su dana jamstva i suglasnosti iznosi 63.462.354,00 kn. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. U 2009. Gradu je privatni partner obračunao godišnji najam u iznosu 3.369.670,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 44.630.727,00 kn ili 31,3%, druge rashode poslovanja 37.557.242,00 kn ili 26,4%, zaposlene 28.148.588,00 kn ili 19,8%, nabavu nefinancijske imovine 14.679.525,00 kn ili 10,3%, te za otplatu glavnice izdanih obveznica 8.571.429,00 kn ili 6,0%.

Za potrebe izgradnje objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda tijekom 2009. je preneseno trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada 11.947.344,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2009. je preneseno 101.078.969,00 kn, te se predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa Zakonom o vodama. Drugom trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada preneseno je 1.767.536,00 kn za uređenje gradskih bazena i prostorija za mlade, te športskom klubu u iznosu 1.067.463,00 kn za radove na gradskom stadionu. U 2009. je građena školska športska dvorana, za koju je investitor trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Grada. Izgradnju športske dvorane trgovačko društvo financira iz sredstava kredita kod poslovne banke u iznosu 9.900.000,00 kn, za što je Grad dao suglasnost. Pravni status športskih građevina je utvrđen odredbama Zakona o športu, prema kojima su javne športske građevine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Za spomenutu imovinu, koja je građena proračunskim sredstvima, treba urediti imovinsko pravne odnose. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je u tijeku, a unutarnja revizija nije uspostavljena. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, vezani za sustav unutarnjih financijskih kontrola, korištenje namjenskih prihoda i kapitalnih prijenosa, nisu značajnije utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje drukčijeg mišljenja.