



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRIŽEVCI

Koprivnica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/8
Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRIŽEVACA 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 Križevaca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. svibnja do 13. srpnja 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 59 naselja s ukupno 22 324 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, kao i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 34 zaposlenika. Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Branko Hrg. Proračunski korisnici Grada su javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, gradski muzej, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju, glazbena škola i dvije osnovne škole. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za pet proračunskih korisnika sa 79 zaposlenih. Drugim proračunskim korisnicima sredstva za rad se ostvaruju putem decentraliziranih funkcija.

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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 69.573.973,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.451.515,00 kn, što je za 15.122.458,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.776.540,00 kn ili 83,2%. Grad je trebao izmjenama proračuna realnije planirati prihode. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 3.543.467,00 kn ili 6,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	60.795.742,00	53.484.318,00	88,0	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	40.466.692,00	36.276.722,00	89,6	66,6
1.1.1.	Porez na dohodak	36.327.692,00	33.797.445,00	93,0	62,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.200.000,00	891.204,00	40,5	1,6
1.1.3.	Gradski porezi	1.939.000,00	1.588.073,00	81,9	2,9
1.2.	Pomoći	7.955.000,00	5.969.065,00	75,0	11,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.155.000,00	1.055.620,00	91,4	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.800.000,00	4.913.445,00	72,3	9,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.768.500,00	1.661.508,00	94,0	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	208.500,00	152.822,00	73,3	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.560.000,00	1.508.686,00	96,7	2,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.260.000,00	9.542.971,00	93,0	17,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500.000,00	360.624,00	72,1	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinosi	8.360.000,00	7.959.768,00	95,2	14,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.400.000,00	1.222.579,00	87,3	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	345.550,00	34.052,00	9,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.743.737,00	967.197,00	16,8	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	2.400.000,00	746.279,00	31,1	1,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.343.737,00	220.918,00	6,6	0,4
3.	Višak prihoda i primitaka	3.034.494,00	0,00	-	-
	Ukupno	69.573.973,00	54.451.515,00	78,3	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 36.276.722,00 kn ili 66,6%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 7.959.768,00 kn ili 14,6% i prihodi od pomoći 5.969.065,00 kn ili 11,0%. Svi drugi prihodi iznose 4.245.960,00 kn ili 7,8%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, te porezi na kuće za odmor, na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak utvrđen je po stopi 10,0%.

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 doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, spomeničke rente, koncesijske naknade, doprinos za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.613.893,00 kn. Prihodi od kapitalne pomoći za razvoj poduzetničke zone, ostvareni u iznosu 3.000.000,00 kn, tijekom 2009. nisu utrošeni za spomenutu namjenu, jer radovi za koje su primljena sredstva nisu započeli. Od toga se 2.600.000,00 kn koncem 2009. nalazi na računu proračuna, a 400.000,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Također nisu utrošene i nalaze se na računu proračuna pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 98.530,00 kn za nabavku kanti za sakupljanje otpada i pomoći mještana za izgradnju cesta i mrtvačnice u iznosu 5.088,00 kn.

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	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	42.094.104,00	40.213.426,00	95,5	64,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.839.157,00	13.272.735,00	95,9	21,2
1.2.	Materijalni rashodi	18.872.393,00	18.214.539,00	96,5	29,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	574.088,00	487.417,00	84,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	12.083.185,00	11.773.821,00	97,4	18,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.345.911,00	2.151.606,00	91,7	3,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.796.512,00	2.499.464,00	89,4	1,8
1.3.	Financijski rashodi	667.603,00	482.266,00	72,2	0,8
1.4.	Subvencije	284.000,00	282.952,00	99,6	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.330.000,00	1.194.568,00	89,8	1,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.100.951,00	6.766.366,00	95,3	10,8
1.6.1.	Tekuće donacije	6.623.074,00	6.429.538,00	97,1	10,3
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	147.877,00	7.250,00	4,9	
1.6.3.	Drugi rashodi	300.000,00	299.578,00	99,9	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.287.869,00	20.478.450,00	81,0	32,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	380.000,00	388.854,00	102,3	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	23.797.821,00	19.294.679,00	81,1	30,8
2.3.	Dodatna ulaganja	1.089.448,00	794.917,00	73,0	1,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.192.000,00	1.869.282,00	85,3	3,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.192.000,00	1.869.282,00	85,3	3,0
Ukupno rashodi i izdaci		69.573.973,00	62.561.158,00	89,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			8.109.643,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.573.973,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.561.158,00 kn, što je za 7.012.815,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.109.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.034.494,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.075.149,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.478.450,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode u iznosu 18.214.539,00 kn ili 29,1%, zaposlene 13.272.735,00 kn ili 21,2% i za druge rashode poslovanja u iznosu 6.766.366,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci iznose 3.829.068,00 kn i imaju udjel 6,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine koji su izvršeni iznad planiranih za 8.854,00 kn ili 2,3%. U odnosu na prethodnu godinu rashodi i izdaci su ostvareni u većem iznosu za 1.772.579,00 kn ili 2,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 374.307.014,00 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	330.826.637,00	349.767.223,00	105,7
2.	Financijska imovina	31.867.149,00	24.539.791,00	77,0
2.1.	Novčana sredstva	9.436.515,00	2.708.592,00	28,7
2.2.	Potraživanja	15.990.235,00	15.481.126,00	96,8
2.3.	Dani zajmovi	648.992,00	183.266,00	28,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.778.547,00	5.935.067,00	102,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	12.860,00	231.740,00	1.802,0
	Ukupno imovina	362.693.786,00	374.307.014,00	103,2
3.	Obveze	22.105.036,00	22.138.116,00	100,1
4.	Vlastiti izvori	340.588.750,00	352.168.898,00	103,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	362.693.786,00	374.307.014,00	103,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 220.661.340,00 kn, građevinskih objekata 125.970.886,00 kn, opreme 726.181,00 kn, prijevoznih sredstava 2.781,00 kn, knjiga i druge imovine 2.406.035,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.708.592,00 kn, dane zajmove za poduzetništvo 183.266,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.935.067,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.533.549,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.190.266,00 kn, druga potraživanja 757.311,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 231.740,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.562.542,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 5.788.767,00 kn i obveze za primljene zajmove 13.786.807,00 kn.

Prethodnih godina dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkog društva kojega je Grad većinski vlasnik. Stanje duga koncem 2009. iznosi 5.803.352,00 kn.

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 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 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Naložio je poduzeti raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu kojega je Grad suvlasnik, a financirana je sredstvima proračuna.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- 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, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode 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 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, te donesen u svibnju 2009. plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom su utvrđene aktivnosti, koje treba provesti kod pojedinih faza poslovnih procesa, osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od konca 2009. do svibnja 2011. Od predviđenih aktivnosti napravljeni su opisi i mapa poslovnih procesa i osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, a provođenje drugih aktivnosti predviđeno je u narednom razdoblju. 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.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se Grad aktivno uključio u uvođenje sustava unutarnjih financijskih kontrola od ožujka 2007. imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti. Prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, provedba svih aktivnosti predviđena je od konca 2009. do svibnja 2011. tako da se započete aktivnosti nastavljaju prema planiranoj dinamici i planiranim fazama, osobito iz razloga što sustav omogućava kontrolu trošenja proračunskih sredstava i racionalizaciju proračunske potrošnje. Uvedena je i riznica, koja također omogućava bolje praćenje i kontrolu poslovanja proračunskih korisnika i efikasnije korištenje financijskih sredstava.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 69.573.973,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.451.515,00 kn, što je za 15.122.458,00 kn ili 21,7% 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 doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, spomeničke rente, koncesijske naknade, doprinos za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.515.363,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći za razvoj poduzetničke zone u iznosu 2.600.000,00 kn, nabavku kanti za sakupljanje otpada u iznosu 98.530,00 kn i donacija mještana za izgradnju komunalnih objekata u iznosu 5.088,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu.

Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 400.000,00 kn utrošen je za druge proračunske potrebe, umjesto za razvoj poduzetničke zone, kako je utvrđeno odlukom Ministarstva rada i poduzetništva.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od primljene kapitalne pomoći za razvoj poduzetničke zone u skladu s odlukom Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u kolovozu 2009. od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva dobiveno 3.000.000 kuna za izgradnju poduzetničke zone Gornji Čret. S obzirom da se umjesto izgradnje brze ceste prišlo izgradnji auto ceste, moralo se pristupiti i promjeni prostorno planske dokumentacije, a samim time i projektne dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, te radovi nisu mogli započeti. Sredstva dobivena za tu namjenu nisu utrošena tijekom 2009. godine, ali su kao obveza prenesena u proračun za 2010., u svrhu izgradnje poslovne zone, što je sukladno njihovoj namjeni.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.573.973,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.561.158,00 kn, što je za 7.012.815,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.109.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.034.494,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.075.149,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju izvršeni su u iznosu 2.109.482,00 kn. Redovno održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom razdoblju (tucaničkih cesta i asfaltiranja) obavljaju pravne osobe na temelju pisanih ugovora iz 2007. Radovi su ustupljeni po postupcima natječaja, u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, osim radova na uređenju nogostupa, autobusnih stajališta, signalizacije, te nabave građevnog materijala, pješačkog tipkala i drugog u ukupnom iznosu 209.757,00 kn koji su izravno ugovoreni s više pravnih i fizičkih osoba.

Navedeno nije u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima, kojima je utvrđeno da se za poslove održavanja nerazvrstanih cesta provodi postupak odabira ponuditelja prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem, te je naloženo postupanje na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 2.755.138,00 kn. Evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu, koje obavlja komunalne djelatnosti, za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 686.336,00 kn, te za izgradnju sustava odvojenog skupljanja otpada 2.068.802,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, te upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i na stočnom sajmu. Pojedinačni pregled radova na sustavu vodoopskrbe i odvodnje, te izgradnje sustava odvojenog sakupljanja otpada je utvrđen programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. kojega je donio Grad. Radove Grad financira iz sredstava naknade za razvoj komunalne infrastrukture, sadržane u cijeni komunalnih usluga, te naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu.

Izgradnja sustava odvojenog skupljanja otpada u vrijednosti 2.227.674,00 kn predviđena je iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. U 2009. Grad je od spomenutog Fonda primio pomoć u iznosu 900.173,00 kn. Trgovačkom društvu sredstva se prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2004. do 2009. trgovačkom društvu je preneseno 22.579.553,00 kn. Za ulaganja u objekte komunalne infrastrukture Grad nije s trgovačkim društvom 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 su uređene 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima i uređajima za vodoopskrbu, odvodnju i odvojeno sakupljanje komunalnog otpada, za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se manjak prihoda prenesen iz 2009. pokriti iz prihoda u 2010., što je i planirano preraspodjelama prihoda i rashoda putem izmjena i dopuna proračuna Grada za 2010.*

Grad navodi da se održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada ustupa po postupcima natječaja, ali je u okviru planiranih sredstava za ovu namjenu bilo i drugih rashoda koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta. Budući da u gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima nije utvrđena vrijednost radova koji se ustupaju putem natječaja, odnosno vrijednost radova koji se izravno ustupaju, Grad je primijenio rješenje iz Zakona o javnoj nabavi, pa su radovi kojih vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn izravno ugovarani s izvođačima radova. Vrijednost ovih radova uključena je u planirana sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta za 2009. Izmjenama gradske odluke o komunalnim djelatnostima utvrditi će se iznos do kojega će se radovi na održavanju ustupati izravno, odnosno iznos od kojega će se radovi ustupati putem natječaja. Nadalje, Grad navodi da je postao suvlasnik komunalnog društva 2003., ali je proces usklađenja akata i formiranja Komunalnog poduzeća d.o.o., Križevci završen 2006. Za to vrijeme nisu uređivani međusobni imovinsko pravni odnosi pa je evidencija o imovini vođena i u Gradu i u komunalnom društvu. Uređenje imovinsko pravnih odnosa je obiman i složen posao. Grad će zajedno s komunalnim društvom i drugim suvlasnicima komunalnog društva nastojati urediti imovinsko pravne odnose.

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od konca 2009. do svibnja 2011. Od predviđenih aktivnosti napravljeni su opisi i mapa poslovnih procesa i osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, a provođenje drugih aktivnosti predviđeno je u narednom razdoblju. 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. (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.515.363,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći za razvoj poduzetničke zone u iznosu 2.600.000,00 kn, nabavku kanti za sakupljanje otpada u iznosu 98.530,00 kn i donacija mještana za izgradnju komunalnih objekata u iznosu 5.088,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 400.000,00 kn utrošen je za druge proračunske potrebe, umjesto za razvoj poduzetničke zone, kako je utvrđeno odlukom Ministarstva rada i poduzetništva (točka 2. Nalaza).
 - Radovi na uređenju nogostupa, autobusnih stajališta, signalizacije, te nabave građevnog materijala, pješačkog tipkala i drugog u ukupnom iznosu 209.757,00 kn su izravno ugovoreni s više pravnih i fizičkih osoba, bez provođenja postupaka utvrđenih odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima. Za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te sustava odvojenog skupljanja otpada tijekom 2009. je preneseno trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada 2.755.138,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad ima 22 324 stanovnika u 59 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposlena su 34 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 54.451.515,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.561.158,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.109.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.034.494,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.075.149,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 36.276.722,00 kn ili 66,6%, komunalne naknade i doprinosa 7.959.768,00 kn ili 14,6% i prihodi od pomoći 5.969.065,00 kn ili 11,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.515.363,00 kn, nije utrošeno 2.703.618,00 kn i nalazi se na žiro računu proračuna, a dio u iznosu 400.000,00 kn nije utrošen za izgradnju poslovne zone, nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 6.676.781,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 183.266,00 kn, a odnosi se na dane zajmove za poduzetništvo. Stanje zaduženja iznosi 13.786.807,00 kn, a odnosi se na zajam iz 2006. kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata. Suglasnosti za zaduživanje dane su u 2005. trgovačkom društvu kojemu je Grad većinski vlasnik i gradskoj zajednici športskih udruga. Stanje duga po izdanim suglasnostima za zaduživanja koncem 2009. iznosi 5.803.352,00 kn. Grad nije davao jamstva. 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 nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.478.450,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode u iznosu 18.214.539,00 kn ili 29,1%, zaposlene 13.272.735,00 kn ili 21,2% i za druge rashode poslovanja u iznosu 6.766.366,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2004. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 22.579.553,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 686.336,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama i Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Spomenutom trgovačkom društvu također je preneseno 2.068.802,00 kn za izgradnju sustava odvojenog skupljanja otpada. Za izgrađenu imovinu treba urediti imovinsko pravne odnose. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su pojedini poslovi održavanja izravno povjereni pravnim i fizičkim osobama, bez provođenja propisanih postupaka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je u tijeku.