



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRIŽEVCI

Koprivnica, svibanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2011.	7
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/12-02/22  
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 21. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KRIŽEVACA ZA 2011.

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 Križevaca (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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 17. siječnja do 21. svibnja 2012.

## **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 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 21 155 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 su ustrojena četiri upravna odjela. Grad ima 32 zaposlenika. Grad osigurava sredstva za plaće i rad proračunskih korisnika Gradska knjižnica, Gradski muzej, Pučko otvoreno učilište, Dječji vrtić i Javna vatrogasna postrojba, koji imaju 83 zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Branko Hrg.

### **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 74.649.535,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 71.541.468,00 kn, što je za 3.108.067,00 kn ili 4,2% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.571.930,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 70.809.371,00 kn, te za 2013. u iznosu 72.145.310,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su u razdoblju od 2011. do 2013. planirana za izgradnju i uređenje cesta u iznosu 16.130.000,00 kn i izgradnju poslovne zone u iznosu 10.000.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.929.841,00 kn, što je za 6.511.322,00 kn ili 11,5% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane prihode i primitke, ostvareni su u manjem iznosu za 8.611.627,00 kn ili 12,0%.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	23.662.218,00	25.986.796,00	109,8
2.	Pomoći	13.558.452,00	12.741.234,00	94,0
3.	Prihodi od imovine	1.226.555,00	1.900.877,00	155,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.512.473,00	12.198.540,00	116,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	690.868,00	1.120.416,00	162,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	616.546,00	422.253,00	68,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.527.528,00	3.458.117,00	136,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.623.879,00	5.101.608,00	140,8
	<b>Ukupno</b>	<b>56.418.519,00</b>	<b>62.929.841,00</b>	<b>111,5</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 25.986.796,00 kn ili 41,3%. Od toga prihodi od gradskih poreza iznose 1.380.254,00 kn. Uvedeni su sljedeći gradski porezi: porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak je utvrđen po stopi 10,0%.

Pomoći u iznosu 12.741.234,00 kn imaju udjel u ukupnim prihodima 20,2%. Na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva se odnosi 7.140.342,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 3.680.996,00 kn su primljene iz predpristupnih fondova Europske unije za međudržavne projekte, iz državnog proračuna za održavanje spomenika kulture, te iz županijskog proračuna za održavanje cesta i ogrjev socijalno ugroženih osoba. Kapitalne pomoći u iznosu 1.919.896,00 kn su primljene iz državnog proračuna za uređenje knjižnice i od proračunskog fonda za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i za projekte energetske učinkovitosti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 12.198.540,00 kn. Od toga se na prihode od komunalne naknade odnosi 4.956.750,00 kn, komunalnog doprinosa 2.402.960,00 kn i naknada za razvoj vodoopskrbe i za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 524.208,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.458.117,00 kn su ostvareni od prodaje poslovnih objekata u iznosu 2.139.433,00 kn, prodaje i zamjene stanova 802.230,00 kn te građevinskog i poljoprivrednog zemljišta 516.454,00 kn. Za raspolaganje nekretninama donesene su odluke predstavničkog tijela. Kod prodaje poslovnih prostora i zemljišta provedeni su javni natječaji u skladu s propisima. Kod zamjene stanova tržišne vrijednosti stanova su utvrđene na temelju procjena ovlaštene osobe.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 5.101.608,00 kn i veći su za 40,8% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na korištenja sredstava okvirnog kredita (dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu) prema ugovoru s poslovnom bankom.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, prihode od spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.080.269,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 38,3%. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 8.641.582,00 kn. Od toga se na potpore izravnjanja odnosi 7.140.342,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 1.501.240,00 kn. Grad je za decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvario prihode u iznosu 5.529.414,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.112.168,00 kn. Primljena sredstva su doznačena školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi i utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 64.741.085,00 kn, što je za 7.745.203,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane rashode i izdatke, ostvareni su u manjem iznosu za 6.800.383,00 kn ili 9,5%.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.073.522,00	14.106.754,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	23.042.922,00	22.971.178,00	99,7
3.	Financijski rashodi	485.455,00	681.542,00	140,4
4.	Subvencije	302.664,00	312.466,00	103,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo	0,00	632.507,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.171.032,00	1.202.223,00	102,7
7.	Ostali rashodi	7.350.748,00	7.721.151,00	105,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.370.464,00	10.509.382,00	125,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.199.075,00	6.603.882,00	300,3
	Ukupno	56.995.882,00	64.741.085,00	113,6
	Manjak prihoda i primitaka	577.363,00	1.811.244,00	313,7

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.811.244,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.652.513,00 kn (od čega se 577.363,00 kn odnosi na 2010., a 5.075.150,00 kn na manjak iz ranijih godina), te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak prihoda i primitaka u iznosu 7.463.757,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 22.971.178,00 kn ili 35,5%, rashode za zaposlene 14.106.754,00 kn ili 21,8%, za nabavu nefinancijske imovine 10.509.382,00 kn ili 16,2%, ostale rashode 7.721.151,00 kn ili 11,9% i otplatu zajmova 6.603.882,00 kn ili 10,2%. Pomoći dane u inozemstvo u iznosu 632.507,00 kn se odnose na prijenos financijskih sredstava inozemnom partneru u okviru provedbe programa financiranih iz fondova Europske unije.

Od ukupnih rashoda za zaposlene u iznosu 14.106.754,00 kn na zaposlenike korisnika gradskog proračuna se odnosi 8.787.967,00 kn i na zaposlenike Grada 5.318.787,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 22.971.178,00 kn se odnose na rashode za usluge 13.746.106,00 kn, materijal i energiju 6.115.721,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.257.450,00 kn i ostale rashode 1.851.901,00 kn. Unutar rashoda za usluge su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (cesta, zelenih površina, javne rasvjete, javne čistoće, odvodnje atmosferskih voda i drugog) u iznosu 5.095.418,00 kn. Od ostalih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade troškova vijećnicima, članovima povjerenstava i mjesnih odbora 416.474,00 kn, te za reprezentaciju 283.103,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 7.721.151,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne donacije u iznosu 5.798.084,00 kn za programe u predškolskom odgoju, potrebe športa i rekreacije, zdravstva i socijalne skrbi, protupožarne zaštite i javne sigurnosti, udrugama u kulturi, tehničkoj kulturi i političkim strankama, te kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.923.067,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 382.263.413,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	351.582.831,00	363.629.198,00	103,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	219.436.440,00	224.041.450,00	102,1
1.2.	Građevinski objekti	101.468.841,00	110.305.948,00	108,7
1.3.	Postrojenja i oprema	673.482,00	529.837,00	78,7
1.4.	Prijevozna sredstva	2.781,00	204,00	7,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	28.132.921,00	26.488.832,00	94,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.868.366,00	2.262.927,00	121,1
2.	Financijska imovina	21.698.482,00	18.634.215,00	85,9
2.1.	Novčana sredstva	0,00	16.564,00	-
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	487.792,00	408.119,00	83,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	183.265,00	183.266,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.935.067,00	5.888.416,00	99,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.439.315,00	4.756.545,00	87,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.653.043,00	7.252.448,00	75,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	128.857,00	-
	Ukupno imovina	373.281.313,00	382.263.413,00	102,4
3.	Obveze	23.231.177,00	24.372.260,00	104,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.335.671,00	5.956.166,00	137,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.383.151,00	1.639.647,00	118,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.512.355,00	16.776.447,00	95,8
4.	Vlastiti izvori	350.050.136,00	357.891.153,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	373.281.313,00	382.263.413,00	102,4

Nefinancijska imovina u iznosu 363.629.198,00 kn čini 95,1% ukupne imovine. Ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2011. iznose 7.527.595,00 kn. Odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.398.712,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju prometnica 2.518.981,00 kn, te izradu projektne dokumentacije u iznosu 609.902,00 kn,

Vrijednost građevinskih objekata je povećana u odnosu na početak 2011. za 8.837.107,00 kn ili 8,7% zbog stavljanja u upotrebu izgrađenih objekata u gospodarskoj zoni, gradskog kolektora i drugih građevinskih objekata. Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 26.488.832,00 kn se odnosi na ulaganja u izgradnju građevinskih objekata za vodoopskrbu 11.239.930,00 kn i odvodnju 7.329.952,00 kn, ceste 5.452.081,00 kn, školu 1.711.761,00 kn, odlagalište otpada 555.404,00 kn i drugu imovinu 199.704,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 12.417.112,00 kn. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 5.371.240,00 kn. Potraživanja u iznosu 7.045.872,00 kn nisu dospjela i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na otplatu koja iznose 6.166.673,00 kn. Grad poduzima mjere naplate te su potraživanja koncem 2011. smanjena za 3.177.248,00 kn ili 20,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 2.491.116,00 kn i za gradske poreze 1.201.906,00 kn.

Udjeli u glavnici u iznosu 5.888.416,00 kn se odnose na vrijednost udjela u komunalnom društvu, poduzetničkom centru, te radio postaji.



Obveze iznose 24.372.260,00 kn, od čega su dospjele obveze 5.325.045,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 1.141.083,00 kn ili 4,9%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredit u iznosu 16.776.447,00 kn, od čega se 12.126.750,00 kn odnosi na dugoročni kredit, a 4.649.697,00 kn na stanje iskorištenog okvirnog kredita na žiro računu. Grad se zadužio prethodnih godina i otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima. Korištenje okvirnog kredita iznosu 5.000.000,00 kn Grad je ugovorio s poslovnom bankom u 2010. Na iskorišteni iznos obračunava se redovna kamata po stopi u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećano za kamatnu maržu 4,60 postotna poena.

### **Projekti financirani u 2011.**

Grad sudjeluje u programu predpristupne pomoći Europske unije – IPA, u okviru prekogranične suradnje Mađarska – Hrvatska, putem dva projekta. To su projekt AGRO INC – "Zajedničko istraživanje za razvoj poljoprivredno-prehrambenog poslovnog inkubatora u Hrvatskoj i Mađarskoj", te projekt P2P Heritage "Ljudi ljudima – Zajednička kulturna i povijesna baština pogranične regije Križevci – Pečuh". Grad je nositelj projekata. Europska unija sufinancira 85,0% ukupne vrijednosti projekata.

U projektu AGRO INC, osim Grada sudjeluju i Regionalni savez poslodavaca i industrijalaca iz županije Baranya megye, Srednja gospodarska škola iz Križevaca, te kao pridruženi partner Udruženje obrtnika Križevci. Projekt je započet u svibnju 2010. Trajanje je planirano tijekom 16 mjeseci. Vrijednost projekta je 240.830,00 EUR. Od toga se na Grad odnosi 142.000,00 EUR.

U projektu P2P Heritage, osim Grada, sudjeluju i Hrvatska samouprava u Pečuhu, Općina Kalnik, te kao pridruženi partner Pučko otvoreno učilište Križevci. Projekt je započet u svibnju 2010. Trajanje je planirano 12 mjeseci. Vrijednost projekta je 112.172,00 EUR. Od toga se na Grad odnosi 62.022,00 EUR.

Spomenuti projekti su provedeni unutar predviđenih rokova. Za provedbu projekata u Gradu su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 1.569.611,00 kn (tijekom 2010. u iznosu 269.249,00 kn i tijekom 2011. u iznosu 1.300.362,00 kn). Od toga za projekt AGRO INC 1.068.414,00,00 kn i za projekt P2P Heritage 501.197,00 kn. Do konca 2011. za spomenute projekte je od Europske unije primljeno ukupno 746.660,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **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 o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od primljene kapitalne pomoći za razvoj poduzetničke zone za predviđenu namjenu, te ustupanje poslova na održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s gradskom odlukom. Predložio je s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture za čiju su izgradnju prenesena proračunska sredstva, te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih kontrola,
- primljene pomoći su tijekom 2011. utrošene u skladu s predviđenim namjenama,
- donesena je odluka prema kojoj se objekti vodoopskrbe i odvodnje daju na upravljanje komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini poslovi održavanja nerazvrstanih cesta su ustupljeni izvoditeljima bez provođenja javnih natječaja.

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

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2011., te postupci javne nabave.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Evidentiranja u glavnoj knjizi su provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna, osim rashoda za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 400.090,00 kn, rashoda za uređenje gradskog groblja u iznosu 68.952,00 kn, rashoda za izradu projektne dokumentacije mješovite gradske kanalizacije u iznosu 34.440,00 kn i rashoda za izgradnju kanalizacije 19.967,27 kn, za koje je postupke nabave proveo Grad. Spomenuti su rashodi evidentirani na računu kapitalnih pomoći. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) u kapitalne pomoći se, između ostaloga, klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima. Spomenute rashode je trebalo evidentirati u skupini računa za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine odnosno tekućeg i investicijskog održavanja.

U izvanbilančnim zapisima glavne knjige i financijskim izvještajima nisu evidentirane suglasnosti za zaduživanje trgovačkog društva u iznosu 4.661.600,00 kn, koje je Grad dao trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu stavka izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, imovine i obveza, te suglasnosti za zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su radovi na izgradnji vodoopskrbnog sustava financirani iz programa EIB, prema kojemu je nositelj projekta bio Grad, a ne gradsko komunalno društvo. Kod planiranja proračuna ti su radovi iskazani kao kapitalne pomoći te su tako i evidentirani. Također su evidentirani i na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Rashodi za uređenje gradskog groblja su namijenjeni sufinanciranju dijela objekta (javni WC u poslovnoj građevini) kojega gradi gradsko komunalno društvo. Zbog sufinanciranja od strane Grada rashodi su evidentirani na računu kapitalnih pomoći.*

*Nadalje se navodi, da je za izradu projektne dokumentacije mješovite gradske kanalizacije proračunom bilo planirano sufinanciranje tih radova te je i evidentiranje provedeno na računu kapitalnih pomoći, ali i na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Rashodi za izgradnju kanalizacije se odnose na rekonstrukciju postojećih priključaka na parkiralištu u Svetokriškoj ulici, a zbog toga što kanalizacijski priključci samo dotiču zgrade u vlasništvu Grada i da se ne radi o novoj gradnji rashodi su evidentirani kao kapitalna pomoć, te na računu nefinancijske imovine i vlastitih izvora.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici u 2011. su ostvareni u iznosu 62.929.841,00 kn, što je za 6.511.322,00 kn ili 11,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Od toga se na prihode od zakupa 19 poslovnih prostora odnosi 672.190,00 kn. Tijekom 2011. su u zakup dana tri poslovna prostora. Ugovori o zakupu su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Grad također ima poslovne prostore koje koriste korisnici gradskog proračuna (knjižnica, muzej, pučko učilište) te razne udruge i političke stranke bez plaćanja zakupnine. Ugovore o zakupu poslovnih prostora na neodređeno vrijeme Grad je prethodnih godina, bez provođenja postupaka javnih natječaja, zaključio sa šest političkih stranaka. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostor u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnog natječaja.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u svibnju 2011. u zgradi u kojoj su poslovne prostore koristile političke stranke izbio požar i od tada poslovni prostori nisu više u funkciji. Nakon rekonstrukcije zgrade će se provesti javni natječaj za davanje u zakup spomenutog poslovnog prostora, na koji će ponude moći podnijeti i političke stranke u skladu sa zakonskim odredbama.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 64.741.085,00 kn, što je za 7.745.203,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.811.244,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 5.652.513,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi manjak u iznosu 7.463.757,00 kn. S obzirom na visinu manjka i korištenje dozvoljenog prekoračenja na žiro računu u iznosu 4.649.697,00 kn, odnosno dospjele nepodmirene obveze u iznosu 5.325.045,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju su ostvareni u iznosu 1.552.838,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom razdoblju obavljaju pravne osobe na temelju pisanih ugovora. Rashodi za radove koji su ustupljeni po postupcima natječaja, u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) iznose 1.412.425,00 kn. Roba, radovi i usluge u vrijednosti 48.903,00 kn (pojedinačnih vrijednosti od 725,00 kn do 13.228,00 kn), su nabavljeni izravno od dobavljača u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, kojom je utvrđeno da se postupak odabira ponuditelja provodi putem javnog natječaja, ako je procijenjena vrijednost obavljanja djelatnosti iznad 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a ako je manja ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provodi se pregovarački postupak. Radovi na održavanju mostova u ukupnoj vrijednosti 91.510,00 kn su ugovoreni s pravnom osobom bez provođenja postupka javnog natječaja.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, neovisno o procijenjenoj vrijednosti održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže kod ugovaranja radova na održavanju komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da manjak prihoda nije ostvaren iz redovnog poslovanja, već zbog povećanih ulaganja u nefinancijsku imovinu, za što istovremeno nisu ostvareni planirani prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine. Također su prihodi za realizaciju nekih projekata (Agro inkubator iz programa prekogranične suradnje s Mađarskom u iznosu 760.898,00 kn, sufinanciranje radova na gospodarskoj zoni Gornji Čret u iznosu 191.853,00 kn) umjesto u tekućoj godini ostvareni tek početkom 2012. Spomenuti manjak prihoda će se pokriti iz proračunskih prihoda za 2012. Vezano uz ugovaranje radova na održavanju mostova bez provođenja postupka javnog natječaja, Grad navodi da se radovi odnose na dva različita objekta, na dvije lokacije. Grad je mišljenja da nije bilo potrebno provoditi javni natječaj iz razloga što ne može predvidjeti kada će na mostu doći do urušavanja i potrebe za hitnom sanacijom, te iz razloga što svaki od tih objekta pojedinačno ne prelazi vrijednost 70.000,00 kn.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2011., prema kojemu procijenjena vrijednost nabave iznosi 7.690.600,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno jedanaest postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08). Na temelju tih postupaka zaključeni su ugovori u vrijednosti 1.875.649,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U svim postupcima nabave su izabrane ponude s najnižom cijenom. Nabave pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn (bagatelne nabave), za koje Grad nije obavezan provesti propisane postupke, iznose 891.624,00 kn.

Propisani postupci javne nabave nisu provedeni za nabavu robe i radova vrijednosti 403.762,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu plina u vrijednosti 165.273,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 100.873,00 kn i nabavu radova na obnovi zidova i gotičkog prozora na crkvi u vrijednosti 137.616,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona, ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

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

- 4.2. *U očitovanju Grad navodi da je cijena plina definirana tarifnim modelom koji propisuje Zakon o distribuciji plina. Koncesiju za distribuciju plina ima samo jedna tvrtka i od nje je na području Grada jedino moguće kupiti plin. Neprovođenjem postupka javne nabave je napravljena ušteda na troškovima. Unatoč tome, Grad će ubuduće nabavu plina provoditi po postupku javne nabave. Za nabavu uredskog materijala Grad navodi da se radi o različitim vrstama materijala pojedinačno male vrijednosti te je mišljenja da nije potrebno provoditi postupak javne nabave. Vezano uz neprovođenje postupka nabave za radove na obnovi zidova i gotičkog prozora na crkvi, Grad navodi da su sredstva za unutarnje uređenje crkve primljena od Ministarstva kulture u listopadu 2011. na zamolbu Biskupije, a radovi su trebali biti žurno završeni i okončana situacija poslana Ministarstvu do 15. prosinca 2011. Radovi su ugovoreni sa izvođačem koji je obavljao radove i na vanjskim prozorima iste crkve. Ministarstvo je provelo nadzor nad radovima i nad namjenskim trošenjem osiguranih sredstava te nije imalo primjedbi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija grada Križevaca za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na ustupanje pojedinih poslova održavanja nerazvrstanih cesta bez provođenja natječaja, je ponovljena i u 2011.
  - Političkim strankama je bez provedenog javnog natječaja dano u zakup šest poslovnih prostora. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno. (točka 2. Nalaza)
  - Za potrebe održavanja nerazvrstanih cesta i mostova ustupljeni su radovi u vrijednosti 91.510,00 kn, koji su ugovoreni s pravnom osobom, bez provođenja postupka javnog natječaja. (točka 3. Nalaza)
  - Tijekom 2011. su na temelju provedenih propisanih postupaka javne nabave zaključeni ugovori u vrijednosti 1.875.649,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava plina, uredskog materijala, te ustupanja radova na obnovi zidova i gotičkog prozora na crkvi u ukupnoj vrijednosti 403.762,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad ima 21 155 stanovnika u 59 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ima 32 zaposlena. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Branko Hrg. Proračunom za 2011. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 71.541.468,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.929.841,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 64.741.085,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.811.244,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.652.513,00 kn, te manjak za pokriće u narednoj godini iznosi 7.463.757,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka, predlaže se izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 25.986.796,00 kn ili 41,3% i prihodi od pomoći u iznosu 12.741.234,00 kn ili 20,2%. Prihodi Grada koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 24.080.269,00 kn i čine 38,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2011. iznose 12.417.112,00 kn. Grad poduzima mjere naplate te su potraživanja koncem 2011. manja za 3.177.248,00 kn ili 20,4% u odnosu na prethodnu godinu. Stanje danih zajmova iznosi 183.266,00 kn. Odnosi se na ranije dane zajmove za poduzetništvo. Stanje zaduženja iznosi 16.776.447,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz ranijih godina u iznosu 12.126.750,00 kn i na korištenje okvirnog kredita u iznosu 4.649.697,00 kn.



Jamstva za zaduživanje nisu davana. Stanje danih suglasnosti koncem 2011. iznosi 4.661.600,00 kn. Koncem 2011. obveze (bez kredita i zajmova) iznose 7.595.813,00 kn. Od toga se na obveze za materijalne rashode odnosi 5.956.166,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.639.647,00 kn. Stanje obveza koncem 2011. je za 1.876.991,00 kn ili 32,8% veće od stanja obveza koncem 2010. 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 22.971.178,00 kn ili 35,5%, rashode za zaposlene 14.106.754,00 kn ili 21,8%, za nabavu nefinancijske imovine 10.509.382,00 kn ili 16,2%, tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći 7.721.151,00 kn ili 11,9%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te izračuna plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno prema donesenim aktima nadležnih tijela, koji su usklađeni sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su poslovi održavanja mostova i nerazvrstanih cesta izravno povjereni pravnoj osobi, bez provođenja propisanog postupka. Za izgrađene objekte za opskrbu vodom i odvodnju je gradsko vijeće donijelo zaključke kojima se na komunalno društvo prenosi pravo upravljanja tim objektima. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave, osim kod nabave plina, uredskog materijala, te ustupanja radova na obnovi zidova i gotičkog prozora na crkvi u vrijednosti 403.762,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, za koje propisani postupci javne nabave nisu provedeni. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama bez plaćanja zakupnine, održavanje komunalne infrastrukture i postupke javne nabave su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.