

GRAD ZAGREB

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Zagreba za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada Zagreba za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine te drugi rashodi poslovanja u iznosu 930.537.333,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 9.404.506,00 kn, te udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 1.724.711,00 kn.
 - Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina koja je u bilanci proračuna iskazana u iznosu 6.178.088.697,00 kn, financijska imovina u iznosu 177.874.494,00 kn, te obveze u iznosu 160.429.424,00 kn.
 - U poslovnim knjigama ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 2.197.233.343,00 kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, odnosno ne poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate.
 - Na razini proračuna Grada nije donesen jedinstveni plan nabave roba, radova i usluga. Radovi i usluge na području gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata društvenih djelatnosti ugovoreni su u većem iznosu od osiguranih sredstava u proračunu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2006.

u kn

| Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------------------|
| prihodi i primici | 6.820.000.000,00 | 6.499.714.365,00 | 95,3 |
| rashodi i izdaci | 6.820.000.000,00 | 6.448.789.880,00 | 94,6 |
| stanje 31. prosinca | | | |
| nefinancijska imovina | | | 6.178.088.697,00 |
| financijska imovina | | | 7.549.993.000,00 |
| obveze | | | 1.232.114.083,00 |
| broja zaposlenika | | | 2 552 |

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 374.143.496,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.205.848.415,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 980.351.038,00 kn, druga potraživanja 11.033.789,00 kn, depozite 54.025.033,00 kn, zajmove 60.998.847,00 kn, vrijednosne papire 39.045.673,00 kn, dionice i udjele 4.646.390.009,00 kn, te rashode budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda 178.156.700,00 kn.

Obveze u iznosu 1.232.114.083,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 862.176.481,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 20.827.076,00 kn, za zajmove 348.591.118,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 519.408,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2005., 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.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom na kraju godine nije obuhvaćena cjelokupna kratkotrajna i dugotrajna imovina te sva potraživanja i obveze. Stanje i vrijednost cjelokupne imovine nisu utvrđeni, a imovinsko-pravni odnosi između Grada Zagreba i Republike Hrvatske nisu riješeni.

2. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno odnosno ne poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate.
3. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući iznos sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dok istovremeno Grad od središnje države potražuje sredstva s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U 2006. ustrojena je gradska riznica. U organizaciji računovodstva zadržan je postojeći način vođenja poslovnih knjiga na način da postoje tri odvojena računovodstvena sustava, što za potrebe konsolidacije podataka zahtijeva dodatne radnje. Vođenje pojedinih pomoćnih knjiga nije organizirano na razini gradskih upravnih tijela, nego na razini proračuna. Ovakvim načinom organizacije računovodstva i evidentiranja poslovnih promjena, povećava se mogućnost pogrešaka zbog višestrukog unosa podataka.

Državni ured za reviziju je mišljenja da vođenje poslovnih knjiga gradskih upravnih tijela treba objediniti i voditi putem jedinstvenog računovodstvenog sustava, što će smanjiti vjerojatnost pogrešaka. Razvoj sustava gradske riznice treba usmjeriti k vođenju jedinstvenih poslovnih knjiga na razini računa proračuna, kako bi se u potpunosti ostvarili očekivani učinci primjene sustava gradske riznice.

U poslovnim knjigama i izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za račun proračuna Grada, iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu 6.192.970.869,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 6.449.964.080,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 256.993.211,00 kn koji je pokriven prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 307.917.696,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.924.485,00 kn. Ovi podaci razlikuju se od podataka iskazanih u godišnjem obračunu proračuna.

Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2006. nisu iskazani rashodi i izdaci u ukupnom iznosu 930.537.333,00 kn, a odnose se na izvršene rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 687.993.196,00 kn, razliku naknade za pročišćavanje otpadnih voda 160.429.425,00 kn, razliku između obračunane cijene usluge pročišćavanja otpadnih voda i naplaćenih sredstava namjenske naknade 68.430.336,00 kn te plaćene kreditne obveze u iznosu 13.684.376,00 kn. Spomenuti rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2007. S obzirom da su nastali u 2006., trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za 2006., u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashod priznaje na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.

Osim navedenog, nisu iskazana potraživanja u iznosu 10.874.756,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.470.250,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 9.404.506,00 kn. Također, u poslovnim knjigama manje je evidentirana vrijednost udjela u trgovačkim društvima za 1.724.711,00 kn.

Odredbom članka 115. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2006. nije obuhvaćena nefinancijska imovina, koja je u bilanci iskazana u iznosu 6.178.088.697,00 kn. Također, nije popisana financijska imovina u iznosu 177.874.494,00 kn i obveze u iznosu 160.429.424,00 kn. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je proračun obavezan popisati svu imovinu kojom raspolaže kao i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popisom su potraživanja i obveze iskazani na razini gradskih upravnih tijela i nisu u cijelosti specificirani prema vrstama kako su evidentirani u poslovnim knjigama za račun proračuna, te je otežana usporedba podataka obuhvaćenih popisom u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 1.695.301.115,00 kn. Trgovačkom društvu s područja gradskog prijevoza dano je jamstvo u 2002. u iznosu 840.464.909,00 kn uz sukcesivno korištenje kredita do konca 2006. (do konca 2006. kredit je iskorišten u iznosu 639.718.102,00 kn ili 76,1%). U razdoblju od 2002. do konca 2006., otplata glavnice kredita nije bilo. Iz obrazloženja, koje je dano za zaključak Gradske skupštine, proizlazi da nije riječ o davanju jamstva, već o zaduživanju Grada, jer sredstva za povrat kredita trgovačkog društva treba osigurati u gradskom proračunu u razdoblju od 2002. do 2016. U razdoblju od 2004. do 2006., trgovačkim društvima, izvršen je prijenos sredstava za otplate kredita po danim jamstvima u iznosu 146.493.141,62 kn, a nisu ih iskazali u otplatama kredita po danim jamstvima i danim suglasnostima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza.

Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

- 2.1. U razdoblju od 1999. do 2006. Grad nije doznačavao u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 256.843.433,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova doznačuje se u državni proračun, a 45,0% sredstava ostaje Gradu koja se, između ostalog, mogu koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih obitelji.

Grad nije uplatio u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova, jer potraživanja prema državnom proračunu s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju iznose 190.758.897,00 kn (stanje 30. studenoga 2006. bez pripadajućih kamata). Potraživanja prema državnom proračunu nisu iskazana u poslovnim knjigama proračuna. Grad je sredinom prosinca 2006. ponovno uputio dopis Ministarstvu financija, kojim ga obavještava o problematici i traži da se poduzmu radnje kako bi se problem što prije riješio tj. da se izvrši prijeboj međusobnih potraživanja s ciljem efikasnijeg korištenja sredstava. Ministarstvo financija na ovaj dopis, kao i na dopise upućene ranijih godina, nije odgovorilo.

Državni ured za reviziju nalaže s Ministarstvom financija razriješiti pitanja u vezi međusobnih potraživanja.

Projekt pročišćivača otpadnih voda Grada

- 3.1. Ugovor o koncesiji za pročišćivač otpadnih voda zaključen je 2000., a predvidiva vrijednost investicije, prema studiji, treba iznositi 210.887.000,- EUR.

U razdoblju od 2004. do konca 2006. ukupno je, putem zaključaka Gradskog poglavarstva, odobreno povećanje vrijednosti investicije na ime varijacija, u iznosu 37.338.390,- EUR-a, što čini 20,7% osnovne cijene građenja, koja je podložna usklađivanjima, prema odredbama zaključenog ugovora o koncesiji. U spomenutom razdoblju, prema dostavljenim podacima koncesionara, dodatni troškovi građenja projekta pročišćivača na ime odobrenih varijacija izvršeni su u iznosu 25.744.915,- EUR-a, što čini 14,3% osnovne fiksne cijene građenja. Odredbama ugovora o koncesiji i dodatka ugovoru, utvrđena je cijena usluge pročišćavanja otpadnih voda koju plaćaju krajnji potrošači putem ispostavljenih uplatnica za vodu, a razliku nedostatnih sredstava dužan je podmiriti Grad.

Trgovačko društvo u vlasništvu Grada (beneficijar) vodi sve evidencije o naplati namjenske naknade i obvezi plaćanja cijene usluge koncesionaru. U Gradskim uredima za financije i za gospodarstvo vode se pomoćne evidencije o obračunanoj cijeni usluge koncesionara, naplati i doznačavanju namjenske naknade (u cijeni vode) na depozitni račun, te razlike iznosa računa koncesionara i uplaćenih namjenskih sredstava naknade.

Prema podacima beneficijara, od početka rada pročišćivača (travanj 2004.) do konca 2006. koncesionar je ukupno obračunao uslugu pročišćavanja otpadnih voda u vrijednosti 999.961.536,00 kn, što čini 75,5% (prema srednjem tečaju HNB na dan 31. prosinac 2006.) osnovne fiksne cijene građenja projekta pročišćivača, koja je podložna usklađivanju prema odredbama ugovora o koncesiji. Na depozitni račun koncesionara beneficijar je u 2006. doznačio 275.291.982,00 kn (manje za 2.288.265,00 kn od naplaćenog) ili 65,6% od ukupno obračunane cijene usluge koncesionara.

Dio duga iz tekuće i prethodnih godina prema koncesionaru u iznosu 200.429.425,00 kn, podmiren je iz gradskog proračuna (kapitalne pomoći u iznosu 40.000.000,00 kn), odnosno cesijom s poslovnom bankom, iz čega proizlazi obveza prema banci u iznosu 160.429.425,00 kn. Ukupno je na račun koncesionara u 2006. doznačeno 476.255.403,00 kn, od čega se na podmirenje obveza Grada iz 2004. i 2005. prema koncesionaru, odnosi 125.386.951,00 kn.

Spomenute obveze početkom 2006. nisu bile iskazane u poslovnim knjigama Grada. Koncem 2006. nepodmirene obveze Grada prema koncesionaru, prema odredbama ugovora o koncesiji, za neplaćenu razliku između obračunane cijene usluge pročišćavanja otpadnih voda i naplaćenih sredstava namjenske naknade iznose 68.430.336,00 kn i nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada, niti su obuhvaćene popisom imovine i obveza na koncu godine.

Proračunska sredstva kapitalnih pomoći trgovačkim društvima pri Gradskom uredu za gospodarstvo, prenamijenjena su, odnosno trošena su za podmirenje dospjele obveze prema koncesionaru, iako je odredbom članka 4. Zakona o proračunu propisano da se sredstva proračuna koriste za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne samouprave, dok je posebnim dijelom proračuna utvrđen raspored rashoda po nositeljima, korisnicima i namjenama. Također je razvidno da proračunom nisu planirana nedostajuća sredstva prema odredbama ugovora o koncesiji, za plaćanje koncesionaru cijene usluge (koja u sebi sadrži i kapitalnu komponentu gradnje objekata pročišćivača). Financiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine putem naknade koncesionaru za cijenu usluge pročišćavanja voda, preneseno je u nadležnost Gradskog ureda za gospodarstvo, iako se Projekt pročišćivača otpadnih voda vodi u okviru posebnog dijela proračuna, pri Gradskom uredu za imovinsko-pravne poslove i imovinu Grada, koji vodi analitiku rashoda pročišćivača. Također nije utvrđeno gradsko upravno tijelo putem kojeg će se financirati daljnja kapitalna ulaganja u pročišćivač otpadnih voda.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava u skladu s namjenama utvrđenim u gradskom proračunu, odnosno proračunska sredstva koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se nalaže proračunom putem jednog gradskog upravnog tijela, planirati sredstva za ulaganja u pročišćivač.

Državni ured za reviziju je mišljenja da povećanje troškova investicije putem dodatnih varijacija, a koje u većini slučajeva zahtijeva i predlaže koncesionar, značajno utječe na formiranje (povećanje) cijene usluge pročišćavanja vode, putem povećanja kapitalne naknade sadržane u cijeni vode, a što u konačnici plaćaju krajnji korisnici (potrošači vode), odnosno razliku između obračunane i naplaćene cijene usluge pročišćavanja otpadnih voda, dužan je podmiriti Grad. Odobravanje i izvođenje dodatnih radova, koji povećavaju vrijednost investicije, odnosno kapitalne naknade u cijeni usluge pročišćavanja, ne omogućava preglednost vrijednosti cjelokupne investicije, a time niti resursa koji nakon isteka koncesije ostaju u vlasništvu Grada.

Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 6.820.000.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 6.499.714.365,00 kn, što je za 320.285.635,00 kn ili 4,7% manje od plana.

U poslovnim knjigama koncem 2006. potraživanja su iskazana u iznosu 2.197.233.242,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.205.848.415,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 980.351.038,00 kn i druga potraživanja 11.033.789,00 kn. U izvanbilančnim evidencijama sadržana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 466.858.711,33 kn.

Odnose se na potraživanja za zakupnine u iznosu 304.237.244,69 kn, komunalnu naknadu 150.418.913,91 kn, najam stanova 10.390.942,94 kn i spomeničku rentu 1.811.609,79 kn.

Poslovi naplate proračunskih prihoda (zakupnine, komunalna naknada, najam stanova) odvijaju se na više razina (gradska upravna tijela, Gradsko komunalno gospodarstvo, Povjerenstvo za utvrđivanje uvjeta za podmirenje dospjelih potraživanja), između kojih ne postoji odgovarajuća koordinacija i kontrola prethodno poduzetih radnji (utvrđivanja obveza i naplata), dok za naplatu potraživanja drugih proračunskih prihoda ne postoje informacije o utvrđenim obvezama i poduzetim raspoloživim mjerama naplate. Potraživanja za proračunske prihode i nadalje su značajna. U poslovnim knjigama i popisom na koncu godine ne obuhvaćaju se sva potraživanja. Gradska upravna tijela, u čijoj je nadležnosti utvrđivanje odnosno naplata pojedinih proračunskih prihoda, međusobno ne koordiniraju podatke. Na razini Gradskog komunalnog gospodarstva jednakim mjerama naplate ne obuhvaćaju se svi prihodi. Postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda ne provode se pravodobno, nego sa zakašnjenjem od nekoliko godina. Rad Povjerenstva za utvrđivanje uvjeta za podmirivanje dospjelih potraživanja Grada Zagreba temelji se na pojedinačnim zahtjevima dužnika. Nema povratnih informacija o realizaciji zaključaka što ih donosi Gradsko poglavarstvo odnosno o rezultatima naplate o kojima je odlučivalo Povjerenstvo. Koordinacija između gradskih upravnih tijela, u čijoj je nadležnosti utvrđivanje određenih proračunskih prihoda i gradskih upravnih tijela na koje je prenesena naplata, nije uspostavljena.

Proračunski prihodi nisu prikupljeni potpuno i pravodobno. Na razini proračuna zaduženo je više službi za prikupljanje prihoda, ali aktivnosti oko utvrđivanja i kontinuirane naplate proračunskih prihoda nisu usklađene, te nisu uvijek poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj je nadležnosti prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Zagreba za 2006. određeno je da su čelnici gradskih upravnih tijela, između ostalog, odgovorni za prikupljanje prihoda.

Državni ured za reviziju je, u razdoblju od 2002. do 2005., predlagao ustrojavanje zasebne službe naplate (u okviru postojećeg broja zaposlenika) ili drugog tijela koje će na razini gradskog proračuna poduzimati sve mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s propisima, koordinirati mjere naplate proračunskih prihoda koji su ugovorom preneseni na Gradsko komunalno gospodarstvo, razraditi sustav naplate sumnjivih i spornih potraživanja, izraditi operativni plan naplate svih potraživanja i mjesečno izvještavati Gradsko poglavarstvo o svim promjenama na potraživanjima tj. o financijskim rezultatima naplate proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je cjelovito pitanje naplate proračunskih prihoda neophodno urediti ustrojavanjem određenog oblika službe naplate ili utvrđivanjem drugog tijela u čijoj će nadležnosti kontinuirano biti ranije predloženi poslovi.

U vezi naplate proračunskih prihoda, Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, prema kojima su tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. U konkretnom slučaju, riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim propisima, te u skladu s tim treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.968.857.432,00 kn, izvršeni su u iznosu 1.815.835.440,00 kn što je za 153.021.992,00 kn ili 7,8% manje od plana.

Na razini proračuna Grada nije donesen jedinstveni plan nabave roba, radova i usluga nego se donose pojedinačni planovi javne nabave po gradskim upravnim tijelima. Ne postoje pisane procedure kojima bi bili utvrđeni kriteriji kada se postupci javne nabave trebaju obaviti jedinstveno na razini Grada, a kada postupke javne nabave provode gradska upravna tijela. Zbog toga ne postoji jedinstvena veza, na razini proračuna, između provedenih postupaka javne nabave, zaključenih ugovora i njihove realizacije.

Radovi i usluge na području gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata društvenih djelatnosti u proračunu su planirani u iznosu 1.242.421.714,00 kn, ukupno su ugovoreni u iznosu 2.015.260.100,00 kn (sa porezom).

Odredbama članaka 8., 14. i 64. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je vrijednost nabave procijenjena ukupna vrijednost nabave koje će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini ili u više proračunskih i poslovnih godina sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu, plan nabave donosi se za proračunsku godinu, a postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili osigurana na drugi način. Za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata, te da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja, između ostalog, ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se donijeti pisane procedure o procesima javne nabave, uspostavljanje veze između provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora što će omogućiti transparentnost i kontinuitet od započinjanja procesa javne nabave do njene realizacije u skladu s planiranim veličinama u proračunu.

Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će se tražiti od pročelnika gradskih upravnih tijela da u djelokrugu svog dijela posla kontinuirano rade na uklanjanju postojećih nedostataka.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog i regionalnog (područnog) djelokruga Grada, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, kulturu, socijalnu skrb, šport, prostorno i urbanističko planiranje, promet i komunalno gospodarstvo. U 2007. preneseni su rashodi nastali u prethodnoj godini u iznosu 930.537.333,00 kn, ugovoreni nerealizirani radovi za nabavu nefinancijske imovine iznose 877.836.690,00 kn i ugovorene su obveze za kupnju nekretnina u iznosu 644.023.988,00 kn (dospijevaju do 2009.). Iz navedenoga je vidljivo da će se značajan dio prihoda u narednim fiskalnim godinama utrošiti za spomenute rashode i obveze, te je neophodno izraditi prijedlog mjera kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Izvešće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 1. kolovoza 2007.