



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POREČ - PARENZO

Pazin, lipanj 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.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 8. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POREČA – PARENZO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 Poreča – Parenzo (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. veljače do 8. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 57 naselja s ukupno 17 460 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 koje 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i upravni odjeli; za proračun i gospodarstvo, društvene djelatnosti, socijalnu skrb i zdravstvenu zaštitu, upravljanje gradskom imovinom, komunalni sustav, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te prostorno uređenje i gradnju. Koncem 2009. u gradskoj upravi bilo je 72 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika u kojima je bilo 169 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, te Pravilnik o unutarnjem redu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok drugi akti nisu usklađeni u zakonskom roku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članaka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Štifanić.

Financijski izvještaji

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

Proračun se ostvaruje po modelu sustava riznice koji se temelji na principu postojanja jedinstvenog računa preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije proračuna pri čemu proračunski korisnici nemaju svoj račun već su njihovi računi sastavnice jedinstvenog računa Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a ostvareni su u iznosu 193.041.326,00 kn, što je za 96.080.925,00 kn ili 33,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 32.888.075,00 kn ili 14,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	156.657.867,00	138.610.832,00	88,5	71,8
1.1.	Prihodi od poreza	64.945.786,00	65.071.175,00	100,2	33,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	37.720.786,00	37.750.061,00	100,1	19,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	16.000.000,00	16.178.089,00	101,1	8,4
1.1.3.	Gradski porezi	11.225.000,00	11.143.025,00	99,3	5,8
1.2.	Pomoći	13.034.309,00	11.038.884,00	84,7	5,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	7.205.197,00	7.044.446,00	97,8	3,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.829.112,00	3.994.438,00	68,5	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	8.000.000,00	7.942.717,00	99,3	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	758.000,00	691.029,00	91,2	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.242.000,00	7.251.687,00	100,1	3,8
1.4.	Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima	68.036.324,00	52.030.149,00	76,5	26,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.430.000,00	4.289.981,00	96,8	2,2
1.4.2.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa	40.151.000,00	25.308.579,00	63,0	13,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	23.455.324,00	22.431.589,00	95,6	11,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.641.448,00	2.527.907,00	95,7	1,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	131.864.384,00	54.121.042,00	41,0	28,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	131.005.397,00	53.034.832,00	40,5	27,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	858.987,00	1.086.210,00	126,5	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	600.000,00	309.453,00	51,6	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	600.000,00	309.453,00	51,6	0,1
	Ukupno prihodi i primici	289.122.251,00	193.041.326,00	66,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 65.071.175,00 kn ili 33,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 54.121.042,00 kn ili 28,0%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 52.030.149,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.818.960,00 kn ili 11,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 7.044.446,00 kn. Vrijednosno najznačajnije u iznosu 6.008.884,00 kn ili 85,3% doznačene su iz općinskih proračuna za financiranje predškolskog odgoja i naobrazbe na talijanskom jeziku, redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, kulturnih manifestacija korisnika proračuna, te sufinanciranje ljetnog kampa.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 116.804.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 115.091.307,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.546.764,00 kn, dok sredstva u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na priključke na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

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	164.167.461,00	154.597.931,00	94,2	60,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	30.770.792,00	30.471.615,00	99,0	11,8
1.2.	Materijalni rashodi	77.127.522,00	72.956.539,00	94,6	28,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.323.600,00	2.212.094,00	95,2	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.822.243,00	9.182.408,00	93,5	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	57.234.997,00	54.182.975,00	94,7	21,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	7.746.682,00	7.379.062,00	95,3	2,9
1.3.	Financijski rashodi	2.698.345,00	2.640.691,00	97,9	1,0
1.4.	Pomoći	4.266.000,00	4.260.557,00	99,9	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	7.877.000,00	7.709.110,00	97,9	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	40.277.802,00	35.436.175,00	88,0	13,8
1.6.1.	Tekuće donacije	20.850.802,00	20.398.448,00	97,8	7,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	60.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	586.000,00	586.188,00	100,0	0,0
1.6.4.	Kapitalne pomoći	18.781.000,00	14.451.539,00	77,0	5,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	85.715.317,00	80.872.289,00	94,4	31,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	35.140.000,00	34.504.303,00	98,2	13,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	46.840.927,00	43.101.991,00	92,0	16,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.734.390,00	3.265.995,00	87,5	1,3
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	27.381.516,00	21.950.921,00	80,2	8,5
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	11.857.957,00	-	-	-
	Ukupno	289.122.251,00	257.421.141,00	89,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	64.379.815,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 257.421.141,00 kn, što je za 31.701.110,00 kn ili 11,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 64.379.815,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.857.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.872.289,00 kn s udjelom 31,4%, materijalne rashode u iznosu 72.956.359,00 kn s udjelom 28,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 35.436.175,00 kn s udjelom 13,8% i rashode za zaposlene u iznosu 30.471.615,00 kn s udjelom 11,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 37.684.703,00 kn i imaju udjel 14,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.010.368.320,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	645.901.298,00	704.149.228,00	109,0
2.	Financijska imovina	301.128.690,00	306.219.092,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	10.200.489,00	1.602.380,00	15,7
2.2.	Potraživanja	38.462.042,00	42.487.521,00	110,5
2.4.	Dani zajmovi	640.036,00	317.536,00	49,6
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	249.466.016,00	259.523.546,00	104,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.360.107,00	2.288.109,00	96,9
Ukupno imovina		947.029.988,00	1.010.368.320,00	106,7
3.	Obveze	63.341.801,00	110.874.914,00	175,0
4.	Vlastiti izvori	883.688.187,00	899.493.406,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		947.029.988,00	1.010.368.320,00	106,7
Izvanbilančni zapisi		154.672.700,00	157.685.957,00	101,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 81.568.530,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 60.816.358,00 kn, građevinske objekte 519.115.641,00 kn, postrojenja i opremu 14.392.436,00 kn, prijevozna sredstava 1.984.846,00 kn, knjige i umjetnička djela 9.535.051,00 kn, višegodišnje nasade 171.474,00 kn, ulaganja u računalne programe, prostorne planove uređenja grada i projekte 1.264.630,00 kn, građevinske objekte u pripremi 15.287.253,00 kn (dodatna ulaganja na građevinskim objektima, izgradnja cesta, javne rasvjete, igrališta za djecu, nabava urbane opreme), te robu za daljnju prodaju u iznosu 13.009,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 259.523.546,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 32.290.472,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 8.309.627,00 kn i druga potraživanja 1.887.422,00 kn, novčana sredstva 1.602.380,00 kn, zajmove 317.536,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.288.109,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 28.358.114,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 48.961.093,00 kn, primljene zajmove 29.954.177,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.601.530,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 127.353.758,00 kn (komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu specijalnih komunalnih vozila 1.093.057,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju Grada za izgradnju višenamjenske sportske dvorane 117.298.971,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata 6.237.715,00 kn, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila 2.724.015,00 kn), dana jamstva za zaduživanje 29.836.884,00 kn (proračunskom korisniku za rekonstrukciju kazališta 8.219.474,00 kn i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe 21.617.410,00 kn) i dugoročne ugovore za osnivanje prava građenja u iznosu 495.315,00 kn (zaključene s Vladom Republike Hrvatske za izgradnju škole i sportske dvorane, te odgojno obrazovne i sportsko rekreacijske zone 439.128,00 kn i Hrvatskim Fondom za privatizaciju za izgradnju prometnica, sportske dvorane, bazena i stadiona, te odgojno obrazovne i sportsko rekreacijske zone 111.222,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena 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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje obveza i rashoda za zakup višenamjenske sportske dvorane, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađivanje Odluke o upravljanju nekretninama Grada u skladu sa zakonskim odredbama, zaključivanje ugovora u skladu s kriterijima natječaja, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s gradskim odlukama o komunalnim djelatnostima, te javnu nabavu obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financirane iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. utvrđeno je da su dani nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Iskazivanje obveza i rashoda za zakup višenamjenske sportske dvorane.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Usklađivanje Odluke o upravljanju nekretninama Grada sa zakonskim odredbama, zaključivanje ugovora u skladu s kriterijima natječaja.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s gradskim odlukama o komunalnim djelatnostima.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i obračunavanje ugovornih kazni u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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 i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. U listopadu 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na izradu opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, analiza uspostavljenih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola provesti od ožujka 2010. do prosinca 2012. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009. i dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članka 137. i 138. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). U prosincu 2009. imenovan je stručni suradnik za u unutarnju reviziju Grada koji je u fazi edukacije za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, te predlaže i nadalje razvijati sustav materijalno financijske kontrole u skladu s usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u prosincu 2009. imenovan unutarnji revizor, te je u tijeku njegova izobrazba.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.913.637,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za izgradnju kružnog raskrižja, izgradnju sjevernog djela zaobilaznice, rekonstrukciju komunalne infrastrukture u povijesnoj jezgri, izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni i u sportskom kompleksu u ukupnom iznosu 6.462.461,00 kn, koji se odnose na rashode iz 2008., a za koje su ispostavljeni računi i situacije početkom 2009. Prema odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te rashode priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je tijekom obavljanja revizije vrijednost zamijenjenog zemljišta unesena u poslovne knjige. Nadalje, Grad navodi da su rashodi iz 2008. evidentirani u 2009. zbog neostvarenja poslovnih prihoda u 2008.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a ostvareni su u iznosu 193.041.326,00 kn, što je za 96.080.925,00 kn ili 33,2% manje od planiranih.

Potraživanja su početnom godine iznosila 37.739.046,00 kn, a koncem godine iznose 42.487.521,00 kn što je više za 4.748.475,00 kn ili 12,6%. Odnose se na potraživanja za prihode od imovine (zakup poslovnih prostora, građevinskog zemljišta, spomenička renta, zatezne kamate) u iznosu 14.467.644,00 kn, prihode po posebnim propisima (komunalni doprinos, komunalna naknada, Fond za zaštitu okoliša, priključci na komunalnu infrastrukturu) 9.887.856,00 kn, prihode od gradskih poreza 7.583.702,00 kn, prihode od prodane imovine 8.309.627,00 kn i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 2.238.692,00 kn.

Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 27.943.365,00 kn, a nedospjela 14.553.156,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 6.915.376,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada 1.832.586,00 kn i zakupa građevinskog zemljišta za poduzetnički program 1.689.151,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.519.891,00 kn, zatezne kamate 7.148.961,00 kn, komunalni doprinos i komunalnu naknadu 6.244.547,00 kn, neovlašteno korištenje poslovnih prostora 3.448.171,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.733.260,00 kn. Tijekom 2009. dužnicima su upućivane opomene. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na potrošnju, poreza na javne površine, komunalni doprinos i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 8.573.848,00 kn izdano je 589 rješenja o ovrsi. Grad je tijekom 2009. izdao rješenje o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa u protuvrijednosti 126.810,00 EUR-a za razdoblje od 30 godina.

U izdanom rješenju za nepravovremeno plaćanje ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate i naplata po propisima o prisilnoj naplati, a nisu ugovoreni niti pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Za dospjela potraživanja u iznosu 19.365.517,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 116.804.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 115.091.307,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.546.764,00 kn, dok sredstva u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na priključke na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za izgradnju komunalne infrastrukture, nego za tekuće proračunske potrebe.

Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i zgrada u iznosu 53.499.063,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 27,7%. Raspodavanje nekretninama Grada uređeno je Odlukom o upravljanju nekretninama iz 1994. i Pravilnikom o prodaji starih, ruševnih i trošnih objekata, te suvlasničkih dijelova tih objekata u vlasništvu Grada iz 1998. i izmjenama iz 1999. Nekretnine se prodaju putem javnih natječaja prikupljanjem pisanih ponuda, a odluke o raspisivanju natječaja s utvrđenim početnim cijenama i pravilima nadmetanja, te odluke o utvrđivanju najpovoljnijih ponuditelja donosilo je poglavarstvo, gradonačelnik ili vijeće. Početne cijene utvrđuju se prema cijenama nekretnina na tržištu pribavljenih iz procjena ovlaštenih sudskih vještaka, javnih glasila, Porezne uprave, te drugih podataka potrebnih za formiranje početne tržišne cijene. Tijekom 2009. raspisano je deset natječaja za prodaju građevinskog zemljišta i okućnica i tri natječaja za zamjenu nekretnina. Ukupno ugovorena kupoprodajna cijena građevinskog zemljišta prema svim zaključenim ugovorima u 2009. iznosi 11.737.475,00 EUR. Za jednokratna plaćanja zaključeni su ugovori, a za obročna predugovori. Ugovori su zaključeni prema kriterijima iz natječaja, osim po natječaju iz svibnja 2009. po kojem je plaćanje određeno u roku od osam dana, a ugovoreno je u roku od 30 dana, te po natječaju iz listopada 2008., za prodaju građevinskog zemljišta prema kojem je ugovor zbog donošenja izmjena detaljnog plana uređenja poslovne zone zaključen u ožujku 2009., u vrijednosti 7.068.820,00 EUR. Plaćanje je ugovoreno u roku 15 dana od zaključivanja ugovora. Zbog nemogućnosti plaćanja ugovorene cijene vijeće je prihvatilo prijedloge kupca i donijelo je tri odluke o obročnom plaćanju kupoprodajne cijene te zaključilo tri dodatka ugovoru. Prema prvom dodatku od svibnja 2009. ugovoreno je plaćanje prvog obroka u protuvrijednosti kuna od 2.684.000,00 EUR do sredine svibnja 2009., a ostatak od 4.384.820,00 EUR u roku od 120 dana od dana isplate prvog obroka uvećanog za 6,0% kamata godišnje. Posljednjim dodatkom ugovora od prosinca 2009. ugovoreno je plaćanje drugog obroka u protuvrijednosti od 4.120.000,00 EUR do konca siječnja 2010., a preostalih 264.820,00 EUR uz godišnju kamatu od 6,0% do konca travnja 2010.

Tijekom 2009. plaćen je prvi obrok od 19.881.660,00 kn, a koncem siječnja 2010. drugi obrok od 30.025.942,00 kn, te potraživanja u 2010. uvećana za kamate iznose 3.419.071,00 kn. Druga plaćanja obavljena su u skladu s odredbama zaključenih ugovora i predugovora, osim u pojedinim slučajevima kod ugovorenog obročnog plaćanja.

Pojedine odredbe Odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08,38/09 i 153/09). Odluka i Pravilnik nisu usklađeni s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom, odnosno načinu odlučivanja o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, kao ni s odredbama Statuta.

S obzirom da Grad ostvaruje značajne prihode od prodaje nefinancijske imovine potrebno je odluku o upravljanju nekretninama Grada iz 1994. uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te u izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, korištenje prihoda za priključak na komunalnu infrastrukturu za propisane namjene, te usklađivanje odluke o upravljanju nekretninama Grada s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te zaključivanje ugovora u skladu s utvrđenim kriterijima iz natječaja.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u studenom 2009. zaključen ugovor o pružanju odvjetničkih usluga zastupanja u ovršnim postupcima naplate potraživanja kako bi se potpuno i pravodobno naplaćivali prihodi i izbjegla zastara potraživanja. Nadalje, Grad navodi da su za nepravovremeno plaćanje komunalnog doprinosa predviđene sankcije u skladu s Odlukom o komunalnom doprinosu, te da nisu zatraženi dodatni instrumenti osiguranja plaćanja. U tijeku je usklađivanje Odluke o upravljanju nekretninama s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 257.421.141,00 kn, što je za 31.701.110,00 kn ili 11,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 64.379.815,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.857.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn, obveze s naslova zaduživanja 29.954.177,00 kn, te stopa zaduženosti Grada iznosila je 23,5% i iznad je visine propisane zakonom. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 15.173.569,00 kn. Odnose se na javnu rasvjetu u iznosu 3.812.205,00 kn, održavanje cesta u iznosu 1.830.553,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 3.434.178,00 kn, održavanje parkova i zelenih površina u iznosu 5.704.633,00 kn i održavanje oborinske kanalizacije u iznosu 392.000,00 kn.

U studenom 2006. donesena je odluka o komunalnim djelatnostima, te odluke o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije, kojom su osim komunalnih djelatnosti iz članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obuhvaćene i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja u koje spadaju održavanje i naplata parkirališnih mjesta, održavanje plaža, prijevoz robe i osoba u pješačkim zonama, zimska služba, hitne intervencije, dezinfekcija, deratizacija, zaštita bilja i suzbijanje nepoželjne vegetacije. Komunalne djelatnosti održavanja čistoće (pometanje ulica, pranje cesta i nogostupa, čišćenje priobalja, održavanje plaža, kontejnerski odvoz smeća) i održavanja zelenih površina obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju zaključenih ugovora. Održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta i ulica na području Grada te održavanje nerazvrstanih cesta obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora prethodnih godina. Navedeni radovi obračunani su i plaćeni prema ispostavljenim mjesečnim računima. Komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavljalo je trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave.

Komunalne djelatnosti dezinfekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije u iznosu 306.589,00 kn i usluge održavanja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 356.298,00 kn obavljene su na temelju ispostavljenih računa, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima pravne i fizičke osobe mogu obavljati komunalne djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji ili na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Na temelju provedenog postupka javne nabave s odabranim izvoditeljem radova na izgradnji sjevernog dijela zaobilaznice u ožujku 2008. zaključen je ugovor u vrijednosti 17.830.216,00 kn. Rok završetka radova je 120 kalendarskih dana. U prosincu 2009. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru u iznosu 4.424.024,00 kn ili 24,8%. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 22.254.240,00 kn. Prema ispostavljenim situacijama ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 22.254.240,00 kn. U siječnju 2010. sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu kojim je utvrđeno da radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Za prekoračenje ugovorenog roka završetka radova ugovorna kazna nije obračunana.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 25.512.020,00 kn i čine 9,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 8.807.298,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 5.495.592,00 kn, nabavu komunalnih vozila 732.805,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 10.476.325,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 11.060.481,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada 5.495.592,00 kn, dio prijenosa za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 4.300.377,00 kn i drugi kapitalni prijenosi 1.264.512,00 kn) u tijeku je provođenje povećanja temeljnog kapitala na trgovačkom sudu.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 8.807.298,00 kn (evidentirani su na računima izdataka za udjele u glavnici 4.300.377,00 kn i računima kapitalnih pomoći 4.506.921,00 kn) odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (76,3%) za izgradnju objekata za prihvatanje odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 5.022.138,00 kn, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (7,0%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 2.358.381,00 kn i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (25,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.426.779,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za izgradnju kanalizacijske mreže. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina.

Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenio proračunska sredstva u iznosu 13.884.587,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 10.476.325,00 kn doznačena su trgovačkom društvu za izgradnju u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju i opremanje višenamjenske sportske dvorane u iznosu 7.800.000,00 kn i za izvođenje radova rasvjete, te nabavu rasvjetnih stupova na gradskom nogometnom igralištu u iznosu 1.411.813,00 kn i komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za izgradnju parkirališta sportske dvorane u iznosu 1.264.512,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo za izgradnju u potpunom vlasništvu i komunalno društvo u većinskom vlasništvu s kojim je Grad zaključio ugovore o korištenju sredstava. Sredstva se prenose na temelju zahtjeva za doznakom sredstava i obračunskih situacija o izvršenim radovima. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Odredbama članka 65.i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada i uređenje imovinsko pravnih odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije i održavanja odlagališta građevinskog otpada pravnim i fizičkim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Također, nalaže se obračunavanje ugovornih kazni za prekoračenja roka izvođenja radova u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da u 2010. neće započeti izgradnju planiranih kapitalnih projekata kako ne bi preuzeo nove obveze, te da će se voditi briga o podmirenju svih obveza i o ravnomjernom zadovoljavanju svih javnih potreba u nadležnosti Grada. Za djelatnosti dezinfekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije i održavanja odlagališta građevinskog otpada Grad navodi da su postupci javne nabave zbog niza okolnosti početkom turističke sezone bili još u tijeku, nisu bili izvjesni rokovi završetka postupaka te su za obavljanje navedenih poslova angažirane tvrtke koje su ih obavljale prethodnih godina. S obzirom na različita pravna tumačenja prekoračenja ugovorenog roka završetka radova u tijeku su pregovori za otklanjanje nedostataka i obračuna ugovorene kazne.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 80.872.289,00 kn. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2009. Tijekom 2009. provedeno je šest postupka javne nabave velike vrijednosti u ukupnom iznosu 11.845.728,00 kn te 16 postupka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 3.962.070,00 kn. Tijekom 2009. poništeno je četiri postupaka javne nabave, od kojih je jedan poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Rashodi za najam opreme u iznosu 1.064.335,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 514.284,00 kn organizaciju i prodaju ulaznica u iznosu 354.647,00 kn, rashodi za usluge kateringa u iznosu 753.480,00, rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 605.125,00 kn izvršeni su bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Obavijest o zaključenju dodatka ugovoru za igradnju sjevernog dijela zaobilaznice u iznosu 4.424.024,00 kn nije objavljena u propisanom roku u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosu 3.265.995,16 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rekonstrukciju i prenamjenu bivše školske u poslovnu zgradu. Postupak javne nabave započeo je u 2008. Planirana vrijednost nabave iznosila je 1.324.390,00 kn. Na temelju analize pristiglih ponuda, odabrana je ponuda u vrijednosti 3.179.878,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da se najam opreme, grafičke i tiskarske usluge, organizacija i prodaja ulaznica, usluge kateringa odnose na organizaciju tri teniska susreta. Nakon prihvaćanja kandidature Grada od strane organizatora, zbog kratkih rokova organizacije susreta, Grad nije bio u mogućnosti provesti postupak javne nabave.*

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:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije ustrojio jedinicu za unutarnju reviziju (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi o prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.913.637,00 kn, a evidentirani su rashodi u iznosu 6.462.461,00 kn, koji se odnose na rashode iz 2008., a za koje su ispostavljeni računi i situacije početkom 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 19.365.517,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad je tijekom 2009. izdao rješenje o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa u protuvrijednosti od 126.810,00 EUR-a za razdoblje od 30 godina. U izdanom rješenju za nepravovremeno plaćanje ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate i naplata po propisima o prisilnoj naplati, a nisu ugovoreni niti pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na prihode za priključke na komunalnu infrastrukturu utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Pojedine odredbe Odluke o upravljanju nekretninama Grada nisu usklađene s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima niti s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom, odnosno načinu odlučivanja o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, kao ni s odredbama Statuta (točka 3. Nalaza).
 - Ukupni manjak prihoda iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn, obveze s naslova zaduživanja 29.954.177,00 kn, te stopa zaduženosti Grada iznosila je 23,5% i iznad je visine propisane zakonom. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Komunalne djelatnosti dezinfekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije u iznosu 306.589,00 kn i usluge održavanja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 356.298,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za radove na izgradnji sjevernog dijela zaobilaznice ugovorna kazna za prekoračenje roka završetka radova nije obračunana. Izdaci za udjele u glavnici komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 11.060.481,00 kn. Za vrijednost uloženi sredstava Grad povećava vlasnički udio u komunalnom društvu, a obavljena ulaganja iskazuju se u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za vrijednost prenesenih sredstava društvima u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Sredstva za druge kapitalne nabave doznačena su trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 10.476.325,00 kn. Postupke nabave provodi trgovačko društvo i imovina je evidentiranja u poslovnim knjigama trgovačkog društva (točka 4. Nalaza).

- Rashodi za najam opreme u iznosu 1.064.335,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 514.284,00 kn, organizaciju i prodaju ulaznica u iznosu 354.647,00 kn, rashodi za usluge kateringa u iznosu 753.480,00, rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 605.125,00 kn izvršeni su bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obavijest o zaključenju dodatka ugovoru za izgradnju sjevernog dijela zaobilaznice u iznosu 4.424.024,00 nije objavljena u propisanom roku u elektroničkom oglasniku javne nabave. Za radove rekonstrukcije i prenamjene bivše školske u poslovnu zgradu zaključen je ugovor u iznosu 3.179.878,00 kn, iako je planirana vrijednost javne nabave bila niža od vrijednosti najpovoljnije ponude (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 57 naselja s ukupno 17 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured Grada i šest upravnih odjela u kojima je bilo 72 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 193.041.326,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 257.421.141,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 64.379.815,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.857.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn, obveze s naslova zaduživanja 29.954.177,00 kn, te stopa zaduženosti Grada iznosila je 23,5% i iznad je visine propisane zakonom. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 65.071.175,00 kn ili 33,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 54.121.042,00 kn ili 28,0%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 52.030.149,00 kn ili 26,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 116.804.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 115.091.307,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.546.764,00 kn, dok sredstva u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na priključke na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Početno stanje zaduživanja iznosilo je 38.523.038,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 8.568.861,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 29.954.177,00 kn. Početno stanje danih jamstva iznosilo je 34.175.754,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 4.338.870,00 kn, te stanje danih jamstva koncem godine iznosi 29.836.884,00 kn.

Početno stanje danih suglasnosti iznosilo je 119.983.286,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 7.455.176,00 kn, a evidentirane su suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina dane vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici, trgovačkom društvu u suvlasništvu za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 11.325.648,00 kn, te drugi dio primljenog kredita po izdanim suglasnostima za zaduživanje trgovačkom društvu za izgradnju grada u iznosu 3.500.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 127.353.758,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 19.365.517,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Učinkovitijom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.872.289,00 kn s udjelom 31,4%, materijalne rashode u iznosu 72.956.359,00 kn s udjelom 28,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 35.436.175,00 kn s udjelom 13,8% i rashode za zaposlene u iznosu 30.471.615,00 kn s udjelom 11,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u dijelu koji se odnosi na dezinfekciju, deratizaciju, zaštitu bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije u iznosu 306.589,00 kn i održavanja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 356.298,00 kn. Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 25.512.020,00 kn i čine 9,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 8.807.298,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 5.495.592,00 kn, nabavu komunalnih vozila 732.805,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 10.476.325,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 11.060.481,00 kn u tijeku je provođenje povećanja temeljnog kapitala na trgovačkom sudu. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenio proračunska sredstva u iznosu 13.884.587,00 kn. 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. Grad je prenio sredstva za druge kapitalne nabave trgovačkom društvu za izgradnju u potpunom vlasništvu u iznosu 10.476.325,00 kn za izgradnju i opremanje višenamjenske sportske dvorane, za izvođenje radova rasvjete, te nabavu rasvjetnih stupova na gradskom nogometnom igralištu, te za izgradnju parkirališta sportske dvorane. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo za izgradnju u potpunom vlasništvu Grada, a imovina je evidentiranja u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Za najam opreme, grafičke i tiskarske usluge, organizaciju i prodaju ulaznica, usluge kateringa, nabavu računala i računalne opreme nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Obavijest o zaključenju dodatka ugovoru za izgradnju sjevernog dijela zaobilaznice u iznosu 4.424.024,00 nije objavljena u propisanom roku u elektroničkom oglasniku javne nabave. Za radove rekonstrukcije i prenamjene bivše školske u poslovnu zgradu zaključen je ugovor u iznosu 3.179.878,00 kn, iako je planirana vrijednost javne nabave bila niža od vrijednosti najpovoljnije ponude. Nije uspostavljen sustav unutarnjih financijskih kontrola.