



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD UMAG - UMAGO

Pazin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 24 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/4
Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA UMAGA - UMAGO 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 Umaga - Umago (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. siječnja do 7. 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 23 naselja s ukupno 13.060 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i upravni sustav, upravni odjel za financije, proračun i gospodarstvo, upravni odjel za pravne poslove i upravljanje imovinom, upravni odjel za prostorno uređenje, te unutarnja revizija. Grad ima 93 zaposlenika. U osam proračunskih korisnika tijekom 2009. bilo je 147 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vili Bassanese.

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 funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 160.776.614,00 kn, a ostvareni su u iznosu 124.516.525,00 kn što je za 36.260.089,00 kn ili 22,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 30.084.374,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 41.838,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 125.342.940,00 | 117.709.874,00 | 93,9 | 94,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 51.390.374,00 | 53.276.468,00 | 103,7 | 42,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 33.587.374,00 | 34.647.566,00 | 103,2 | 27,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 12.773.000,00 | 13.522.669,00 | 105,9 | 10,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 5.030.000,00 | 5.106.233,00 | 101,5 | 4,1 |
| 1.2. | Pomoći | 4.741.558,00 | 4.029.807,00 | 85,0 | 3,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.039.628,00 | 3.929.807,00 | 97,3 | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 701.930,00 | 100.000,00 | 14,2 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.529.433,00 | 9.658.308,00 | 101,4 | 7,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.672.195,00 | 2.711.325,00 | 101,5 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.857.238,00 | 6.946.983,00 | 101,3 | 5,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 53.435.394,00 | 44.441.624,00 | 83,2 | 35,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.705.000,00 | 2.019.171,00 | 118,4 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 33.925.225,00 | 24.186.118,00 | 71,3 | 19,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 17.805.169,00 | 18.236.335,00 | 102,4 | 14,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 6.246.181,00 | 6.303.667,00 | 100,9 | 5,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.349.300,00 | 6.806.651,00 | 127,2 | 5,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.629.300,00 | 6.205.278,00 | 134,0 | 5,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 720.000,00 | 601.373,00 | 83,5 | 0,5 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 30.084.374,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 160.776.614,00 | 124.516.525,00 | 77,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 34.647.566,00 kn ili 27,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 24.186.118,00 kn ili 19,4%, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 18.236.335,00 kn ili 14,6% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 13.522.669,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 33.923.837,00 kn ili 27,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 3.929.807,00 kn. Vrijednosno značajnije u iznosu 3.041.203,00 kn su sredstva doznačena iz gradskih i općinskih proračuna za financiranje redovne djelatnosti (izvan definiranih standarda) javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje prostornih planova, donacije i prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 59.075.977,00 kn ili 47,4% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade odnosi 24.186.118,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 3.502.879,00 kn i dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 7.000.000,00 kn nije utrošen u skladu s odredbama članaka 22., 28. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisane namjene utroška navedenih sredstava. Drugi prihodi u iznosu 32.652.226,00 kn utrošeni su za propisane namjene, osim iznosa 15.920.872,00 kn koji nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima 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 | 100.370.780,00 | 91.568.705,00 | 91,2 | 69,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 34.340.816,00 | 33.776.562,00 | 98,4 | 25,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 37.537.364,00 | 32.071.478,00 | 85,4 | 24,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.730.900,00 | 1.614.661,00 | 93,3 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 8.692.766,00 | 8.156.010,00 | 93,8 | 6,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 23.217.113,00 | 18.710.624,00 | 80,6 | 14,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.896.585,00 | 3.590.183,00 | 92,1 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.350.851,00 | 1.303.702,00 | 96,5 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 191.000,00 | 190.639,00 | 99,8 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 1.162.080,00 | 1.113.954,00 | 95,9 | 0,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.125.080,00 | 1.076.954,00 | 95,7 | 0,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 37.000,00 | 37.000,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 5.573.005,00 | 5.321.144,00 | 95,5 | 4,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 20.215.664,00 | 17.791.226,00 | 88,0 | 13,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 11.664.164,00 | 11.261.288,00 | 96,5 | 8,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 470.000,00 | 470.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 7.000.000,00 | 5.744.021,00 | 82,1 | 4,3 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 880.000,00 | 134.345,00 | 15,3 | 0,1 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 201.500,00 | 181.572,00 | 90,1 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 42.273.834,00 | 22.007.749,00 | 52,1 | 16,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.440.000,00 | 2.332.951,00 | 95,6 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 38.731.267,00 | 18.818.144,00 | 48,6 | 14,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.102.567,00 | 856.654,00 | 77,7 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 18.132.000,00 | 19.198.596,00 | 105,9 | 14,5 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 14.000.000,00 | 15.070.685,00 | 107,6 | 11,4 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.132.000,00 | 4.127.911,00 | 99,9 | 3,1 |
| | Ukupno | 160.776.614,00 | 132.775.050,00 | 82,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 8.258.525,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.776.614,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.775.050,00 kn, što je za 28.001.564,00 kn ili 17,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.258.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 30.084.374,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.825.849,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 33.776.562,00 kn s udjelom 25,4%, materijalne rashode u iznosu 32.071.478,00 kn s udjelom 24,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.007.749,00 kn s udjelom 16,6%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 19.198.596,00 kn s udjelom 14,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi (drugi rashodi poslovanja, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 25.720.665,00 kn i imaju udjel 19,4%.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni su za 1.070.685,00 kn ili 7,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 539.385.997,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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 | 292.089.879,00 | 312.942.341,00 | 107,1 |
| 2. | Financijska imovina | 228.843.274,00 | 226.443.656,00 | 99,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 43.582.578,00 | 26.799.485,00 | 61,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze | 510.415,00 | 962.605,00 | 188,6 |
| 2.3. | Potraživanja | 85.770.750,00 | 84.757.190,00 | 98,8 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 96.087.536,00 | 111.158.221,00 | 115,7 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.891.995,00 | 2.766.155,00 | 95,6 |
| | Ukupno imovina | 520.933.153,00 | 539.385.997,00 | 103,5 |
| 3. | Obveze | 38.249.028,00 | 25.874.146,00 | 67,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 482.684.125,00 | 513.511.851,00 | 106,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 520.933.153,00 | 539.385.997,00 | 103,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.373.170,00 | 4.450.421,00 | 324,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 218.543.100,00 kn, zemljišta 59.748.401,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 17.408.348,00 kn (stambeni objekti 1.243.001,00 kn, ceste 1.759.800,00 kn, plaža 7.668.578,00 kn, oprema 1.000,00 kn i druga imovina 6.735.969,00 kn), postrojenja i opreme 8.838.500,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.001.674,00 kn, prijevoznih sredstava 3.086.248,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (informatički programi) 254.898,00 kn i višegodišnjih nasada u iznosu 61.172,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.799.485,00 kn, depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i više plaćene poreze 962.605,00 kn, dionice i udjele u glavnici 111.158.221,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 64.376.658,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 20.380.532,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.766.155,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.655.992,00 kn, za primljene zajmove 17.231.067,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.674.268,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 312.819,00 kn.

Koncem godine u izvanbilančnim zapisima stanje danog jamstva za zaduživanje Ustanove za upravljanje, korištenje i održavanje sportskih objekata (za postavljanje trave na nogometnom igralištu) iznosi 982.465,00 kn, a dane suglasnosti za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada za nabavu vatrogasnih vozila 3.467.956,00 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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te poslovnih promjena na imovini (kod dodatnih ulaganja istodobno povećanje vrijednosti imovine) u skladu sa zakonskim odredbama, potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda, programom održavanja komunalne infrastrukture planirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, te nabavu radova obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te poslovnih promjena na imovini u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa 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: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2007. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u prosincu 2007. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od ožujka 2007. do konca kolovoza 2010. Tijekom 2009. nisu poduzimane aktivnosti i Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. Donesena je povelja unutarnjeg revizora, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Prema navedenom godišnjem planu od planirane tri revizije u 2009. obavljene su dvije revizije (revizija procesa izvršavanja proračuna Grada za razdoblje 2008. godine i revizija sustava utvrđivanja i naplate prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2009.) i jedna neplanirana revizija. U vrijeme obavljanja revizije treća planirana revizija postupaka pokretanja javne nabave je u tijeku. U dva revizijska izvješća dano je 14 preporuka od kojih je 12 provedeno dok su dvije preporuke djelomično provedene. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, pridržavanje rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje preporuka unutarnje revizije i planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da tijekom 2009. nisu poduzimane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole dodatne aktivnosti zbog višemjesečnog odsustvovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ali se tijekom 2010. aktivno radi na planiranim aktivnostima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popisom imovine i obveza provedenim sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije popisana nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 17.408.348,00 kn koja čini 4,0% ukupne imovine Grada i nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se podaci o popisu u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom nefinancijske imovine u pripremi treba utvrditi odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti.

Računi koje prigodom dnevne gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina namijenjenih tržnici u vrijednosti 106.658,00 kn izdaje zaposlenik Grada korisniku ne sadrže nadnevak i mjesto sastavljanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, te da je vjerodostojna ona isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Uplata utrška od naknade za korištenje površina za tržnicu obavljala se u blagajnu tjedno ili petnaestodnevno.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.277.058,00 kn i rashodi poslovanja u iznosu 352.756,00 kn koji su nastali na temelju ispostavljenih situacija i računa u 2009. evidentirani su na računima rashoda i odgođenih plaćanja rashoda tijekom 2008. a ne tijekom 2009. kada je nastao poslovni događaj. Rashodi za sufinanciranje rekonstrukcije lukobrana i operativne obale u iznosu 2.085.394,00 kn i održavanje županijske ceste u iznosu 700.000,00 kn nisu evidentirani na računima nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) već su evidentirani na računu rashoda za kapitalne pomoći. U poslovnim knjigama za 2009. nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 1.401.810,00 kn, te obveze i rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 19.401,00 kn. Rashodi za sanaciju obale i dio usluga nadzora nad asfaltnim radovima u iznosu 110.398,00 kn evidentirani su na računima rashoda poslovanja umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. Grad nema podataka o izdanim rješenjima za priključke koje izdaju navedena društva. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja prema izdanim rješenjima, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže.

Prema odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom 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, prihodi i rashodi proračuna iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja prema kojemu se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, prema odredbi članka 47. navedenog Pravilnika skupina računa 29 - odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje imovine, obveza, prihoda i rashoda, te ispostavljanje isprava za knjiženje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se dnevno ubiranje prihoda od naknade za korištenje javnih površina namijenjenih tržnici (dnevni utržak) trebalo uplaćivati u blagajnu dnevno, odnosno odmah po povratku zaposlenika s prostora tržnice, pa predlaže Gradu donošenje pisanih procedura kojima bi se detaljno definirali postupci prigodom gotovinske naplate prihoda (tko obavlja naplatu, kada i u koje vrijeme, kao i kada se obavlja uplata gotovog novca u blagajnu). Prema odredbama članka 95. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran, između ostalog, za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun, te za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u zapisniku povjerenstva za popis imovine i obveza u tabelarnom prikazu navedena nefinancijska imovina u pripremi čiji ukupni iznos pojedinačne nefinancijske imovine u pripremi odgovara zapisniku povjerenstva, te da će povjerenstvo godišnje utvrđivati odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Nadalje, navodi se da će se iskazivanje sve imovine, obveza, prihoda i rashoda, te ispostavljanje isprava za knjiženje obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, glede vjerodostojnosti računa koje prigodom dnevne gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina tržnice izdaje zaposlenik Grada korisniku i uplata utrška u blagajnu navodi da je 1. lipnja 2010. obavljen očevid na tržnici i kontrola poslovanja, pa se nakon ustanovljenog pristupilo ispravljanju nepravilnosti i poduzimanju potrebnih mjera.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 160.776.614,00 kn, a ostvareni su u iznosu 124.516.525,00 kn što je za 36.260.089,00 kn ili 22,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje prostornih planova, donacije i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 59.075.977,00 kn ili 47,4% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade odnosi 24.186.118,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 3.502.879,00 kn i dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 7.000.000,00 kn nije utrošen u skladu s odredbama članaka 22., 28. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade i komunalnog doprinosa namijenjena financiranju održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Drugi prihodi u iznosu 32.652.226,00 kn utrošeni su za propisane namjene, osim iznosa 15.920.872,00 kn koji nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna.

Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 84.062.009,00 kn, od čega su dospjela 55.501.513,00 kn ili 66,0%, a nedospjelo je 28.560.496,00 kn ili 34,0%. U odnosu na 2008. potraživanja su smanjena za 1.013.560,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 55.501.513,00 kn na potraživanja starija od jedne godine odnosi se 44.160.558,00 kn ili 79,6%, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 11.340.955,00 kn ili 20,4%. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 54.378.813,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.122.700,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 29.003.046,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 10.108.677,00 kn, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 5.173.280,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 3.888.743,00 kn i potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.946.058,00 kn. Navedena potraživanja čine 92,2% ukupno dospjelih potraživanja za prihode poslovanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, prodaje građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom u iznosu 47.949.768,00 kn koja čine 86,4% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene, izdavana rješenja o ovrsi, raskidani ugovori, uknjižena su založna prava na nekretninama, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu i pokretani sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 7.551.745,00 kn koja čine 13,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 155.031,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Unatoč kontinuiranom poduzimanju navedenih mjera naplate pojedina potraživanja ostaju i dalje nenaplaćena ili teško naplativa. Za pojedina potraživanja upitna je njihova naplata. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi za utrošak prihoda od komunalne naknade da vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu čišćenja i metenja ulica i trgova, održavanja javnih površina i tržnice na malo i održavanja groblja, te da su u cijenama navedenih usluga uključene i plaće zaposlenika koji su obavljali taj dio komunalne djelatnosti.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.776.614,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.775.050,00 kn, što je za 28.001.564,00 kn ili 17,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.258.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 30.084.374,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.825.849,00 kn.

Iznad plana izvršeni su izdaci za dionice i udjele u glavnici koji su planirani u iznosu 14.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.070.685,00 kn, što je za 1.070.685,00 kn ili 7,6% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prijenosi proračunskih sredstava športskim klubovima izvršeni su iznosu 3.042.433,00 kn. Sredstva se prenose na temelju Programa javnih potreba u području športa i rekreacije za 2009. kojeg je donijelo gradsko vijeće na temelju zahtjeva zajednice športskih udruga. Grad je u skladu s odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08) osnovao športsku zajednicu, ali sredstva namijenjena području športa i rekreacije se ne prenose na račun športske zajednice već izravno na račun športskih klubova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 76. spomenutog Zakona kojim je propisano se sredstva prenose na račun sportske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za geodetsko katastarske usluge u svrhu izrade katastra nekretnina na području jedne katastarske općine izvršeni su u iznosu 609.960,00 kn. U prosincu 2006. zaključen je ugovor za obavljanje navedenih usluga u iznosu 2.643.130,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Državna geodetska uprava obvezala se osigurati sredstva u iznosu 1.057.252,00 kn, a Grad 1.585.878,00 kn.

Ugovorom je definirano izvođenje geodetsko katastarskih usluga potrebnih za izlaganje na javni uvid u roku od 24 mjeseca od potpisivanja ugovora, a izradu elaborata u svrhu prepisivanja i otpisivanja dijelova katastarskih općina i predaju elaborata izmjere u roku od četiri mjeseca od javnog uvida u podatke katastarske izmjere.

U slučaju nepridržavanja rokova za koje ne postoje opravdani razlozi predviđena je kazna u visini jednog promila od vrijednosti neizvršenih usluga za svaki dan zakašnjenja. Do konca 2009. obračunate su usluge u iznosu 2.264.021,00 kn ili 85,7% ugovorenog iznosa, od čega Gradu 1.438.990,00 kn. Izlaganje podataka na javni uvid do dana obavljanja revizije (travanj 2010.) nije obavljeno, te ugovorene usluge nisu izvršene u rokovima propisanim ugovorom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.009.654,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu i održavanje javne rasvjete u iznosu 2.573.013,00 kn, održavanje i očuvanje okoliša 991.649,00 kn, usluge čišćenja i gospodarenje otpadom 931.231,00 kn, održavanje parkova i uređenje javnih i zelenih površina 877.691,00 kn, održavanje cesta i prometne signalizacije 818.292,00 kn, održavanje objekata u sportu i rekreaciji 369.816,00 kn, sanaciju obala i gradskih plaža 274.073,00 kn, održavanje oborinske kanalizacije-odvodnje 162.226,00 kn, održavanje groblja 90.000,00 kn i drugo u iznosu 921.663,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. kojim nije utvrđen opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada utvrđen je način obavljanja komunalnih djelatnosti. Dio radova na održavanju komunalne infrastrukture koji se odnose na održavanje i očuvanje okoliša, održavanje parkova i uređenje javnih i zelenih površina, usluge čistoće i gospodarenje otpadom, održavanje objekata u sportu i rekreaciji, održavanje cesta i prometne signalizacije, te sanaciju obala i gradskih plaža u iznosu 2.039.775,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Nadalje, postupcima javnog nadmetanja odabrani su izvođači radova na održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 4.679.987,00 kn, a odluke o odabiru pravne ili fizičke osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosilo je gradsko poglavarstvo odnosno gradonačelnik, a ne gradsko vijeće, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo grada određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za održavanje parkova i uređenje javnih i zelenih površina izvršeni su u iznosu 877.692,00 kn, od čega se na građevinske i zemljane radovi na zelenim površinama odnosi 290.066,00 kn. Građevinske i zemljane radove je osim odabranog izvoditelja radova putem javnog nadmetanja obavljala i druga pravna osoba na temelju izdanih narudžbenica u iznosu 124.337,00 kn. Uz račune za saniranje i održavanje deponija, te obavljanje građevinskih i zemljanih radova na zelenim površinama nisu ispostavljeni pregledi izvedenih radova, a kontrola i izračun svih obavljanih poslova putem primopredajnih zapisnika nije izvršena, što nije u skladu s odredbom članka 5. zaključenih godišnjih ugovora o održavanju kojom je utvrđeno da po okončanju obavljenih poslova vrši kontrola i izračun svih obavljenih radova putem primopredajnog zapisnika koji predstavlja osnovu za ispostavljanje računa.

Poslovi održavanja i saniranja deponija povjereni su pravnoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 4. gradske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom je utvrđeno da poslove održavanja deponija obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada registrirano za obavljanje navedene djelatnosti.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 18.029.312,00 kn i čine 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 13.029.312,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 5.000.000,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. kojim je planirana izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 23.383.907,00 kn, nije planirana izgradnja objekata komunalne infrastrukture financirana iz naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda koje su ostvarene u iznosu 11.411.395,00 kn. Prema odredbi članka 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 13.029.312,00 kn (evidentirani su na računima izdataka za udjele u glavnici 10.070.685,00 kn i računima kapitalnih pomoći 2.958.627,00 kn) odnose se na prijenos sredstava društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (u kojem Grad ima 59,8% udjela u vlasništvu) za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 10.070.685,00 kn, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Grad ima 4,9% udjela u vlasništvu) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.617.917,00 kn i društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Grad ima 18,3% udjela u vlasništvu) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.340.710,00 kn. Izvori financiranja su naknada za priključak na odvodnju otpadnih i oborinskih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sustava javne odvodnje i zaštite voda, te izgradnju vodovodne mreže doznačilo namjenska sredstva u iznosu 30.599.426,00 kn. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađeni objekti komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama kao imovina 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 je 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.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama i naplatu parkiranja u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 5.000.000,00 kn (evidentirana na računu izdataka za udjele u glavnici) za izgradnju Doma umirovljenika obavljen je sredinom prosinca 2009. na temelju prethodne suglasnosti gradskog vijeća. Tijekom 2008. Grad je na temelju zahtjeva i ispostavljenih privremenih situacija izvoditelja radova navedenom društvu za istu namjenu prenio 5.131.784,00 kn (evidentirana na računu kapitalnih pomoći), tako da ukupno prenesena sredstva navedenom društvu za izgradnju Doma umirovljenika iznose 10.131.784,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 5.000.000,00 kn provedeno je na trgovačkom sudu sredinom siječnja 2010. povećanje temeljnog kapitala. Grad je koncem listopada 2007. ishodio građevinsku dozvolu za gradnju Doma umirovljenika, a rješenjem Upravnog odjela za prostorno uređenje i gradnju Istarske županije iz ožujka 2008. utvrđena je izmjena investitora u građevinskoj dozvoli na trgovačko društvo. Sredinom srpnja 2008. s navedenim društvom zaključen je ugovor o prijenosu poslova pripreme i organizacije izgradnje Doma umirovljenika.

Odredbama ugovora trgovačko društvo kao investitor preuzima sve obveze prema pravomoćnoj građevinskoj dozvoli i obavljanje usluga pripreme, izgradnje i opremanje Doma, a Grad obavlja plaćanje računa za obavljene usluge i izvedene radove u skladu s donesenim proračunom. Ugovorom nije uređeno pitanje vlasništva izgrađenog objekta. Dodatkom osnovnog ugovora iz prosinca 2009. utvrđeno je da je Grad obavio dokapitalizaciju trgovačkog društva u iznosu 5.000.000,00 kn, te da će trgovačko društvo navedena sredstva koristiti namjenski. Izvješće društva o izvedenim radovima i utrošku sredstava tijekom 2008. i 2009. nije dostavljeno. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) dostavljena je financijska kartica trgovačkog društva na kojoj je evidentirano ulaganje sredstava u tuđu imovinu-Dom umirovljenika u ukupnom iznosu 6.523.134,00 kn, od čega tijekom 2009. u iznosu 2.218.654,00 kn. Postupak nabave građevinskih, obrtničkih i instalaterskih radova provelo je trgovačko društvo koje je s izvoditeljem zaključilo u svibnju 2008. ugovor o građenju u iznosu 23.760.615,00 kn. Zbog sporazumne obustave radova ispostavljena je u travnju 2010. okončana situacija u iznosu 6.240.368,00 kn s porezom, te je potpisan sporazum o primopredaji građevine. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju treba urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se prenošenje proračunskih sredstava športskim klubovima u skladu s odredbama Zakona o športu, te poduzimanje svih radnji kako bi se ispoštivali ugovoreni rokovi za izradu katastra nekretnina. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćen i opseg poslova održavanja, donošenje odluka o obavljanju komunalnih poslova od strane gradskog vijeća, te programom gradnje komunalne infrastrukture planirati sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže izvršiti kontrolu i izračun obavljenih radova na održavanju komunalne infrastrukture putem primopredajnog zapisnika u skladu s odredbama zaključenih godišnjih ugovora o održavanju i obavljanje komunalnih djelatnosti na način propisan gradskom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će poduzeti sve mjere kako ne bi došlo do izvršavanja rashoda i izdataka u iznosima većim od plana. Nadalje, Grad navodi da zajednica sportskih udruga nema stalno zaposlenog djelatnika, te da se prethodno utvrđeni iznos od strane zajednice sportskih udruga isplaćuje na račun sportskih klubova prema utvrđenoj dinamici. Grad obrazlaže da geodetsko katastarske usluge u svrhu izrade katastra nekretnina na području jedne katastarske općine nisu izvršeni u skladu s rokovima iz ugovora budući da nije izvršeno izlaganje na javni uvid podataka katastarske izmjere zbog neformiranja povjerenstva za izlaganje koje provode djelatnici Područnog ureda za katastar i sudac Općinskog suda sa zemljišno knjižnim referentom. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za nabavu roba, radova i usluga (uključujući i bagatelne nabave) u iznosu 23.372.182,00 kn provedeni su propisani postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave izvršene su nabave roba, radova i usluga u iznosu 2.974.218,00 kn, a pregovarački postupci javne nabave radova bez prethodne objave u iznosu 2.445.266,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Plan nabave je sastavljen, ali kod pojedinih roba i usluga nije definiran i razrađen predmet nabave. Ukupna planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. iznosi 48.986.045,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirane vrijednosti pojedinih roba, radova i usluga u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima nabave u odlukama o početku postupka javne nabave, a gotovo u svim odlukama o početku postupka javne nabave u 2009. procijenjena vrijednost nabave veća je od sredstava osiguranih planom proračuna, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema navedenoj evidenciji tijekom 2009. provedena su 64 postupka javne nabave ugovorene vrijednosti 20.589.117,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. izrađeno je i dostavljeno u skladu s odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Tijekom 2009. bila su poništena četiri postupaka javne nabave, od čega je jedan (za opremanje dječjeg vrtića i jaslica) u prosincu 2009. poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave.

Za obavljanje usluga prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 2.032.450,00 kn, sufinanciranje građevinskih radova na građevini i uređenju parcele kod trafostanica u iznosu 600.000,00 kn, usluga zastupanja u sudskim postupcima u iznosu 253.870,00 kn i nabavu stolnih računala u iznosu 87.898,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave, već su izravno ugovarani, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove izgradnje novog dječjeg vrtića i dodatne radove uređenja okoliša samostojeće stambene građevine u iznosu 1.072.699,00 kn provedeni su pozivom na odredbe Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave kod ugovora o javnim radovima o nastanku nepredviđenog događaja, iako radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima. Pregovarački postupci u pripremi za dodatne radove rekonstrukcije pokrova i obnove sanitarija zgrada vrtića, te dodatne radove na izvanrednom održavanju dijela županijske ceste ukupne procijenjene vrijednosti 1.372.567,00 kn ugovarani su za već izvedene radove umjesto za radove koje treba izvesti što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izgradnju novog dječjeg vrtića u iznosu 3.930.925,00 kn odnose se na radove izgradnje prema osnovnom ugovoru u iznosu 2.887.087,00 kn, dodatne radove izgradnje 973.587,00 kn i usluge nadzora nad izvedenim radovima 70.251,00 kn. Za dodatne radove donesena je koncem prosinca 2009. odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave pozivom na odredbe članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano je da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima jer troškovnik dodatnih radova i specifikacija izvedenih radova prema pregovaračkom postupku javne nabave sadrži pojedine građevinsko-obrtničke i elektroinstalaterske radove, te instalacije vodovoda, kanalizacije i strojarske instalacije koje sadrži i troškovnik radova i specifikacija izvedenih radova prema osnovnom ugovoru, što nije u skladu s uvjetima utvrđenim u odluci o početku postupka nabave dodatnih radova i odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom su propisani uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave kod ugovora o javnim radovima o nastanku nepredviđenog događaja.

Početak veljače 2010. donesena je odluka o odabiru prihvatljive ponude, te je s izvođačem iz osnovnog ugovora zaključen ugovor za dodatne radove u iznosu 973.587,00 kn s porezom (24,8% vrijednosti iz osnovnog ugovora), a sredinom veljače 2010. ispostavljena je i plaćena okončana situacija za dodatne radove u ugovorenom iznosu.

Građevinsko-obrtnički i instalacijski radovi, te uređenje okoliša samostojeće stambene građevine prema osnovnom ugovoru obračunani su zaključno s listopadom 2009. u iznosu 1.089.804,00 kn s porezom. Tijekom izvođenja radova prema osnovnom ugovoru, odnosno u srpnju 2009. izvođač radova je dostavio ponudu s troškovnikom projektiranih radova za izradu kolnika, parkirališta, nogostupa i dječjeg igrališta u okolišu samostojeće stambene građevine u iznosu 80.902,00 kn bez poreza, navodeći da su jedinične cijene izvedene iz osnovnog ugovornog troškovnika.

Na temelju ponude izvođača radova iz veljače 2010. za iste radove u iznosu 99.112,00 kn s porezom proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivajući se na odredbe članka 14. stavke 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi koje propisuju uvjete za provedbu pregovaračkog postupka za dodatne radove koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje ugovora ako bi razdvajanje tih dodatnih radova od osnovnog ugovora bilo moguće, ali su dodatni radovi prijeko potrebni za njihov dovršetak. Osnovni ugovorni troškovnik sadrži radove uređenja okoliša u iznosu 81.730,00 kn bez poreza. Navedeni dodatni radovi nisu zbog nepredviđenog događaja potrebni za ispunjenje ugovora, niti su prijeko potrebni za dovršetak radova iz osnovnog ugovora, tako da provođenje pregovaračkog postupka za dodatne radove uređenja okoliša samostojeće stambene građevine nije sukladno zakonskim odredbama o javnoj nabavi.

Za radove sanacije i izvanrednog održavanja ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih prometnica utrošeno je 2.306.051,00 kn. Koncem ožujka 2009. poništen je otvoreni postupak javne nabave jer je ukupna cijena jedine dostavljene i prihvatljive ponude u iznosu 3.930.713,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost bila veća od planiranih sredstava za nabavu u iznosu 3.877.000,00 kn. Nakon poništenog postupka sredinom travnja 2009. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave s namjerom pregovaranja s tvrtkom koja je jedina dostavila ponudu u prethodnom postupku. Nakon dostave sposobnosti ponuditelja, ponude i troškovnika, s odabranim ponuditeljem zaključen je koncem srpnja 2009. ugovor u iznosu 3.939.713,00 kn bez poreza, ili 4.806.449,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da će se radovi izvoditi prema pozivima i dinamici prilagođenoj potrebama naručitelja tijekom 2009. i zaključno do konca ožujka 2010. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) za izvedene radove ispostavljene su u razdoblju od rujna do studenoga 2009.) tri privremene situacije u ukupnom iznosu 2.306.051,00 kn s porezom na dodanu vrijednost što čini 47,6% ugovorene vrijednosti radova, od čega se na obnovu kolnika i nogostupa jedne ulice odnosi 1.403.062,00 kn. Prema izvješću nadzornog inženjera iz ožujka 2010. tijekom realizacije došlo je do promjena potrebnog obima radova kod rekonstrukcije navedene ulice, te su utvrđeni dodatni radovi na oborinskoj odvodnji i javnoj rasvjeti za koje će se provesti pregovarački postupak zbog čega će biti prekoračen predviđeni rok završetka radova iz ožujka 2010. U siječnju 2010. izrađen je projekt rekonstrukcije oborinske odvodnje, ishođena je pravomoćna lokacijska dozvola i potvrda glavnog projekta.

Početak travnja 2010. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave velike vrijednosti bez prethodne objave za dodatne radove rekonstrukcije navedene ulice u iznosu 1.148.182,00 kn s porezom što čini 23,9% vrijednosti osnovnog ugovora, iako su radovi već izvedeni, a obavljen je i tehnički pregled radova. Zapisnikom povjerenstva za tehnički pregled izvedenih radova utvrđeno je da su radovi izvedeni u skladu s općim tehničkim uvjetima, važećim normama i propisima, te da se navedena dionica može pustiti u prometnu funkciju. Provođenje pregovaračkog postupka nabave već izvedenih dodatnih radova nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) ugovor za dodatne radove nije zaključen, te okončanom situacijom nisu obračunani radovi na temelju osnovnog ugovora, niti dodatni radovi na izvanrednom održavanju navedene ulice.

Rashodi za rekonstrukciju pokrova druge zgrade vrtića ostvareni su u iznosu 667.321,00 kn, a odnose se na građevinsko-obrtničke radove 652.700,00 kn i usluge nadzora 14.621,00 kn. Za radove rekonstrukcije pokrova proveden je otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti, te je u rujnu 2009. zaključen ugovor u iznosu 652.707,00 kn s porezom. U razdoblju od listopada do prosinca 2009. ispostavljene su dvije privremene i okončana situacija u ukupnom iznosu 652.700,00 kn. Prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz siječnja 2010. radovi su završeni koncem prosinca 2009. Pojedini radovi izvršeni su u većem obujmu od ugovorenih, a radovi hidroizolacije ravnog krova koji su obračunani u drugoj privremenoj situaciji u iznosu 90.130,00 kn s porezom, nisu obračunani u okončanoj situaciji, što nije u skladu s prihvaćenim troškovnikom i odredbama zaključenog ugovora kojim je utvrđeno da će se obračun izvedenih radova obavljati na temelju privremenih mjesečnih situacija i okončanog obračuna, a prema stvarno izvedenim radovima. Također, iako su svi radovi na rekonstrukciji pokrova završeni, tijekom obavljanja revizije (travanj 2010.) u pripremi je pregovarački postupak nabave bez prethodne objave s istim izvoditeljem za dodatne radove ukupne procijenjene vrijednosti nabave 163.083,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora) koji su već sadržani u troškovniku iz osnovnog ugovora i već izvedeni uključujući i radove hidroizolacije, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni.

Radovi za obnovu sanitarija u trećoj zgradi vrtića prema osnovnom ugovoru obračunani su zaključno sa studenom 2009. u iznosu 270.895,00 kn s porezom. Zapisnikom o primopredaji radova iz konca prosinca 2009. utvrđeno je da su građevinsko-obrtnički i instalacijski radovi izvedeni, a prethodno utvrđeni manji nedostaci otklonjeni, ali da će se zbog potrebe izvođenja dodatnih radova pokrenuti pregovarački postupak javne nabave. Tijekom izvođenja radova (početak studenoga 2009.) izvoditelj je dostavio troškovnik dodatnih i nepredviđenih radova u iznosu 61.302,00 kn s porezom, kojeg je predstavnik Grada ovjerio sredinom prosinca 2009. Troškovnik sadrži vodo instalacijske i keramičarske radove, te dobavu materijala za vodo instalacijske radove i nabavu keramičkih ukrasa i pločica.

Tijekom obavljanja revizije (travanj 2010.) u pripremi je pregovarački postupak nabave bez prethodne objave s istim izvoditeljem za dodatne radove procijenjene vrijednosti nabave 61.302,00 kn (22,3% vrijednosti osnovnog ugovora) za nabavu materijala i radove koji su već izvedeni i nakon što je izvršena primopredaja radova, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni.

Asfaltni radovi i izvanredno održavanje ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta u iznosu 9.007.311,00 kn i radovi za rekonstrukciju i adaptaciju javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn nisu obračunani u skladu sa prihvaćenim troškovnicima i zaključenim ugovorima, a izvođenje radova nije sustavno praćeno. Obračunske situacije za asfaltne radove međusobno se isprepleću po datumu i mjesecima nastajanja, nakon primopredaje radova nisu sastavljene okončane situacije, a zapisnici komisije za konačni obračun i prijem izvedenih radova kojima se privremene situacije pretvaraju u okončane sastavljeni su nakon proteka sedam mjeseci od završetka radova. Radovi rekonstrukcije i adaptacije javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn izvedeni su u ugovorenoj vrijednosti, iako su po pojedinim lokacijama odgođeni, po pojedinim nisu izvedeni do kraja, a na tri lokacije su izvedeni u znatno većem obimu od ugovorenih (od 4,8 do 76,1%).

Obračunavani su prema pojedinim lokacijama, te su, prema izvješću nadzornih inženjera, radovi koji nisu izvedeni do kraja predmet posebnog ugovora s drugim izvoditeljem, na lokacijama gdje su izvedeni u znatno većem obimu ugovoreni su prema troškovniku u iznosu 307.240,00 kn, a izvedeni su u iznosu 458.364,00 kn, što je za 151.124,00 kn ili 49,2 % više od ugovorenih, a odgođeni radovi ugovoreni su prema troškovniku u iznosu 179.809,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave definirati i razraditi predmet nabave svih roba i usluga, planirane vrijednosti iz plana nabave uskladiti s planiranim vrijednostima nabava u odlukama o početku postupka javne nabave, a procijenjenu vrijednost nabave osigurati sredstvima u planu proračuna. Nalaže se kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se izvođenje radova obavljati u skladu s prihvaćenim troškovnikom i zaključenim ugovorom o izvođenju radova, a privremene i okončane situacije sastavljati numeričkim i kronološkim redom u primjerenom roku nakon proteka razdoblja na koje se odnose, kako bi se moglo nedvojbeno pratiti izvršenje radova za ugovorenu funkcionalnu i tehnološku cjelinu u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će planirane vrijednosti iz plana nabave uskladiti s planiranim vrijednostima nabava u odlukama o početku postupka javne nabave, a procijenjenu vrijednost nabave osigurati sredstvima u planu proračuna. Obrazlaže da je propust nastao prema naputku pojedinih upravnih odjela Grada koji su u uputama za izradu plana javne nabave roba, radova i usluga predviđali mogućnost dodatnih, nepredviđenih, van troškovničkih radova za koja nisu bila planirana sredstva u proračunu. Također navodi da će ubuduće sve postupke nabave, kao i pregovaračke poslove, obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže da je do povećanog broja pregovaračkih postupaka došlo zbog realno povećanog obima poslova po pojedinim investicijama.*

Navodi da su se dodatni radovi izgradnje novog dječjeg vrtića morali izvesti zbog dotrajalosti postojeće vodovodne i kanalizacijske instalacije, protupropisnog rješenja odvodnje sanitarnih čvorova, a i zbog toga jer bi dječji vrtići ostali bez nužnih sanitarnih čvorova dok se ne provede postupak javne nabave. Kod dodatnih radova rekonstrukcije jedne ulice (oborinska odvodnja i javna rasvjeta) u tijeku je pregovarački postupak, a radovi su zbog žurnosti izvedeni zbog javnog interesa građana da se radovi na jednoj od najfrekventnijih ulica Grada ne izvode u tijeku turističke sezone. Grad također navodi da će druge primjedbe iz točke 5. izvješća nastojati ispraviti u tekućoj proračunskoj godini.

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. nisu poduzimane aktivnosti i Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Prema donesenom godišnjem planu unutarne revizije od planirane tri obavljene su dvije i jedna neplanirana revizija, a od danih 14 preporuka provedeno je 12, dok su dvije preporuke djelomično provedene (točka 1. Nalaza).
 - Popisom imovine i obveza provedenim sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije popisana nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 17.408.348,00 kn koja čini 4,0% ukupne imovine Grada i nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Računi koje prigodom gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina namijenjenih tržnici u vrijednosti 106.658,00 kn izdaje zaposlenik Grada korisniku ne sadrže sve elemente uredne knjigovodstvene isprave. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.277.058,00 kn i rashodi poslovanja u iznosu 352.756,00 kn koji su nastali na temelju ispostavljenih situacija i računa u 2009. evidentirani su na računima rashoda i odgođenih plaćanja rashoda tijekom 2008. a ne tijekom 2009. kada je nastao poslovni događaj. Rashodi za sufinanciranje rekonstrukcije lukobrana i operativne obale u iznosu 2.085.394,00 kn i održavanje županijske ceste u iznosu 700.000,00 kn nisu evidentirani na računima nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) već su evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. U poslovnim knjigama za 2009. nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 1.401.810,00 kn, te obveze i rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 19.401,00 kn. Rashodi za sanaciju obale i dio usluga nadzora nad asfaltnim radovima u iznosu 110.398,00 kn evidentirani su na računima rashoda poslovanja umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 10.502.879,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 55.501.513,00 kn ili 66,0%, a nedospjelo je 28.560.496,00 kn ili 34,0%. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 7.551.745,00 kn koja čine 13,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).

- Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni za 1.070.685,00 kn ili 7,6% više od plana. Proračunska sredstva namijenjena športskim klubovima nisu prenesena na račun športske zajednice već izravno na račun sportskih klubova. Geodetsko katastarske usluge za izradu katastra nekretnina nisu izvršene u ugovorenim rokovima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, a odluke o obavljanju komunalnih poslova ne donosi vijeće. Kontrola i izračun obavljenih poslova putem primopredajnog zapisnika za saniranje i održavanje odlagališta, te obavljanje zemljanih i građevinskih radova na javnim površinama nije obavljena. Gradskom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti predviđeno je da poslove održavanja i saniranja deponija obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a povjereni su pravnoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije planirana izgradnja objekata komunalne infrastrukture financirana iz naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda koje su ostvarene u iznosu 11.411.395,00 kn. Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, vodovodne mreže i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio 30.599.426,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 13.029.312,00 kn ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva tijekom 2008. i 2009. u iznosu 10.131.784,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn za izgradnju Doma umirovljenika. Ugovorom o prijenosu poslova pripreme i organizacije izgradnje Doma umirovljenika iz 2008. nije uređeno pitanje vlasništva izgrađenog objekta. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirano je ulaganje sredstava u tuđu imovinu. Postupak nabave radova provelo je trgovačko društvo. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju treba urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

- Za obavljanje usluga prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola, usluga zastupanja u sudskim postupcima, sufinanciranje građevinskih radova na građevini i uređenju parcele kod trafostanica i nabavu stolnih računala u ukupnom iznosu 2.974.218,00 kn nisu provedeni postupci nabave već su izravno ugovoreni. Pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove izgradnje novog dječjeg vrtića i dodatne radove uređenja okoliša samostojeće stambene građevine u iznosu 1.072.699,00 kn provedeni su pozivom na odredbe Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave kod ugovora o javnim radovima o nastanku nepredviđenog događaja, iako radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima.

Pregovarački postupci u pripremi za dodatne radove rekonstrukcije pokrova i obnove sanitarija zgrada vrtića, te dodatne radove na izvanrednom održavanju dijela županijske ceste ukupne procijenjene vrijednosti 1.372.567,00 kn ugovarani su za već izvedene radove umjesto za radove koje treba izvesti što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Asfaltni radovi i izvanredno održavanje ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta u iznosu 9.007.311,00 kn i radovi za rekonstrukciju i adaptaciju javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn nisu obračunani u skladu sa prihvaćenim troškovnicima i zaključenim ugovorima, a izvođenje radova nije sustavno praćeno. Obračunske situacije za asfaltna radove nisu sastavljane numeričkim i kronološkim redom u primjerenom roku nakon protoka razdoblja na koje se odnose, nakon primopredaje radova nisu sastavljene okončane situacije, a privremene situacije pretvorene su zapisnikom u okončane situacije nakon protoka sedam mjeseci od završetka radova (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13.060 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured gradonačelnika, pet upravnih odjela i unutarnja revizija u kojima ima 93 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 124.516.525,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 132.775.050,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 8.258.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 30.084.374,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.825.849,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 34.647.566,00 kn ili 27,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 24.186.118,00 kn ili 19,4%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 18.236.335,00 kn ili 14,6% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 13.522.669,00 kn ili 10,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 59.075.977,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,4%. Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa Grada u iznosu 10.502.879,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 55.501.513,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša, zakup poslovnog prostora i poreza na korištenje javnih površina u iznosu 50.119.804,00 kn ili 90,3% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 7.551.745,00 kn koja čine 13,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 17.231.067,00 kn, a odnosi se na dva kredita primljena od poslovnih banaka tijekom 2002. i 2005. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 3.467.956,00 kn, a danog jamstva 982.465,00 kn. Tijekom godine oročena su i vraćena novčana sredstva u iznosu 25.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 33.776.562,00 kn ili 25,4%, materijalne rashode 32.071.478,00 kn ili 24,2%, nabavu nefinancijske imovine 22.007.749,00 kn ili 16,6% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 19.198.596,00 kn ili 14,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, a odluke o obavljanju komunalnih poslova ne donosi vijeće. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije planirana izgradnja objekata financirana iz naknada za priključak na objekte opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koje su ostvarene u iznosu 11.411.395,00 kn. Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, vodovodne mreže i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio 30.599.426,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 13.029.312,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva tijekom 2008. i 2009. u iznosu 10.131.784,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn za izgradnju Doma umirovljenika. Ugovorom o prijenosu poslova pripreme i organizacije izgradnje Doma umirovljenika iz 2008. nisu uređeni imovinsko pravni odnosi i time Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Dio nabave roba, radova i usluga nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Asfaltni radovi i izvanredno održavanje ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta u iznosu 9.007.311,00 kn i radovi za rekonstrukciju i adaptaciju javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn nisu obračunani u skladu sa prihvaćenim troškovnicima i zaključenim ugovorima, a izvođenje radova nije sustavno praćeno. U skladu sa zakonskim propisima ustrojen je sustav unutarnjih financijskih kontrola i uspostavljena je unutarnja revizija. Tijekom 2009. Grad nije poduzimao aktivnosti i nije se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok je nakon obavljenih unutarnjih revizija većina preporuka povedena.