



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPATIJA

Rijeka, srpanj 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	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 1. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. veljače do 1. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika (prema popisu 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 ustrojena su tri upravna odjela, Ured grada i Služba za upravni razvitak. Grad ima 54 zaposlenika, a kod proračunskih korisnika je 117 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti i drugi opći akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Amir Muzur, a od tada je Ivo Dujmić.

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 i primici su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a ostvareni su u iznosu 127.079.836,00 kn, što je za 23.484.632,00 kn ili 15,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.403.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici veći su za 10.103.665,00 kn ili 8,6%.

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 primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	106.956.518,00	106.647.333,00	99,7	83,9
1.1.	Prihodi od poreza	51.133.618,00	50.596.965,00	99,0	39,8
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak	34.588.518,00	35.169.938,00	101,7	27,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	13.000.000,00	11.922.508,00	91,7	9,4
1.1.3.	Gradski porezi	3.545.100,00	3.504.519,00	98,9	2,7
1.2.	Pomoći	7.077.600,00	7.098.632,00	100,3	5,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.204.985,00	6.234.470,00	100,5	4,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	872.615,00	864.162,00	99,0	0,7
1.3.	Prihodi od imovine	21.615.000,00	22.709.137,00	105,1	17,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.500.000,00	4.797.199,00	106,6	3,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	17.115.000,00	17.911.938,00	104,7	14,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	22.868.300,00	22.269.750,00	97,4	17,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.625.000,00	1.408.565,00	86,7	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	20.020.000,00	19.668.683,00	98,2	15,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.223.300,00	1.192.502,00	97,5	0,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.262.000,00	3.972.849,00	93,2	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.202.000,00	19.435.275,00	120,0	15,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	15.752.000,00	15.759.251,00	100,0	12,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	450.000,00	3.676.024,00	816,9	2,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.002.200,00	997.228,00	99,5	0,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.002.200,00	997.228,00	99,5	0,8
4.	Višak prihoda i primitaka	26.403.750,00	0,00	-	-
	Ukupno	150.564.468,00	127.079.836,00	84,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 35.169.938,00 kn ili 27,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.668.683,00 kn ili 15,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.435.275,00 kn ili 15,3% te prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 17.911.938,00 kn ili 14,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 34.894.002,00 kn ili 27,4%. Uvedeni su svi gradski porezi, te prerez porezu na dohodak po stopi 7,5%.

Unutar ostvarenih tekućih pomoći, vrijednosno su najznačajnije pomoći jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.975.892,00 kn namijenjene sufinanciranju redovne djelatnosti dječjeg vrtića i knjižnice u iznosu 2.543.952,00 kn te za rad javne vatrogasne postrojbe u iznosu 3.431.940,00 kn. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta i objekata u iznosu 18.941.035,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 494.240,00 kn. Prodaja zemljišta i objekata obavljena je putem natječaja u skladu s gradskim odlukama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, donacije, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od spomeničke rente, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, doprinos za šume, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i drugih nekretnina. Ostvareni su u iznosu 58.361.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,9%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 36.284.410,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 22.076.897,00 kn (spomenička renta, prodaja stanova na obročnu otplatu, prodaja imovine, prihodi od koncesija, komunalni doprinos i naknada, te prihod iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju) nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

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	108.717.050,00	96.091.287,00	88,4	80,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	24.044.587,00	23.596.501,00	98,1	19,8
1.2.	Materijalni rashodi	39.794.719,00	38.293.240,00	96,2	32,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.685.418,00	1.587.558,00	94,2	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.700.035,00	4.597.543,00	97,8	3,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.347.601,00	29.396.454,00	96,9	24,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.061.665,00	2.711.685,00	88,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	396.378,00	370.821,00	93,6	0,3
1.4.	Subvencije	4.913.000,00	4.879.617,00	99,3	4,1
1.5.	Pomoći	705.000,00	591.891,00	84,0	0,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	480.000,00	368.205,00	76,7	0,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	225.000,00	223.686,00	99,4	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.845.400,00	2.671.302,00	93,9	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	36.017.966,00	25.687.915,00	71,3	21,6
1.7.1.	Tekuće donacije	13.513.207,00	13.211.072,00	97,8	11,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.347.680,00	3.629.524,00	83,5	3,1
1.7.3.	Kapitalne pomoći	16.490.079,00	8.271.171,00	50,2	6,9
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	0,00	0,0	0,0
1.7.5.	Izvanredni rashodi	1.617.000,00	576.148,00	35,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	40.293.218,00	21.692.393,00	53,8	18,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	9.452.962,00	5.261.035,00	55,7	4,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	26.458.192,00	12.175.030,00	46,0	10,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.382.064,00	4.256.328,00	97,1	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.554.200,00	1.393.508,00	89,7	1,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.394.200,00	1.393.508,00	100,0	1,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	160.000,00	0,00	0,0	0,0
	Ukupno	150.564.468,00	119.177.188,00	79,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		7.902.648,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.177.188,00 kn, što je za 31.387.280,00 kn ili 20,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.902.648,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina iznosi 23.403.750,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.306.398,00 kn. Višak prihoda i primitaka najvećim dijelom se odnosi na prihode od prodaje imovine u iznosu 14.213.339,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 38.293.240,00 kn ili 32,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.687.915,00 kn ili 21,6%, rashode za zaposlene u iznosu 23.596.501,00 kn ili 19,8%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.692.393,00 kn ili 18,2%. Na druge rashode i izdatke odnosi se 9.907.139,00 kn ili 8,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 545.684.749,00 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

Red ni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	192.512.400,00	207.130.796,00	107,6
2.	Financijska imovina	332.612.909,00	338.553.953,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	66.216.132,00	77.791.877,00	117,5
2.2..	Depoziti, jamčevni polozi	1.505.177,00	493.193,00	32,8
2.3.	Potraživanja	39.680.576,00	35.057.857,00	88,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	225.211.024,00	225.211.024,00	100,0
	Ukupno imovina	525.125.309,00	545.684.749,00	103,9
3.	Obveze	18.080.955,00	63.044.217,00	348,7
4.	Vlastiti izvori	507.044.354,00	482.640.532,00	95,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	525.125.309,00	545.684.749,00	103,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 117.776.936,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (objekti komunalne nfrastrukturovodoopskrba i odvodnja, te izvedbeni projekti i idejna rješenja za objekte) 59.926.115,00 kn, nematerijalne imovine 11.764.067,00 kn (ulaganja na tuđu imovinu radi prava korištenja, urbanistički planovi i projekti), zemljišta u iznosu 10.796.822,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.958.354,00 kn (ulaganja u računalne programe i projekti), opreme 2.506.040,00 kn, prijevoznih sredstva 334.492,00 kn, te umjetnička djela 68.637,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 225.211.024,00 kn, novčana sredstva u iznosu 77.791.877,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 23.087.127,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.462.120,00 kn, depozite u bankama u iznosu 493.193,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 508.612,00 kn (refundacije, sredstva za decentralizirane funkcije i drugo). U okviru novčanih sredstava iskazana su sredstva na posebnom računu proračunskog fonda prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene pitke vode u ukupnom iznosu 13.374.881,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.921.306,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.791.438,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 331.473,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja u 2009. evidentirane su preuzete obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 40.911.278,00 kn i preuzetu obvezu prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.911.813,00 kn. Grad se indirektno zadužio jer je preuzeo obvezu povrata navedenih kredita evidentirajući obvezu unutar rashoda za kapitalne pomoći.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Provjereno je da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentirati vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, donošenje plana trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te vezano uz izgradnju komunalne infrastrukture, urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu i komunalnim društvom za javni prijevoz u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama Grada.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvima u suvlasništvu Grada i komunalnom društvu za javni prijevoz u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave.
- Donošenje plana trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom.

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 i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na 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 uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U veljači 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Rok za izradu knjige poslovnih procesa bio je lipanj 2009., te rok za izradu opisa poslovnog procesa (revizijskog plana) je bio prosinac 2009., što je i djelomično obavljeno u 2009. U prosincu 2009. donesena je izmjena Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su izmijenjeni rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti do konca 2010. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna te je imenovao unutarnjeg revizora. Poslove unutarnjeg revizora obavlja zaposlenik raspoređen na izdvojeno radno mjesto izvan gradskih upravnih tijela, neposredno do gradonačelnika. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije. Prati se provođenje danih preporuka u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Preporuke iz revizijskih izvješća djelomično su provedene. Ministarstvu financija dostavljeno je Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te postupanje prema preporukama iz revizorskih izvješća unutarnjeg revizora.

Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s usvojenom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. temeljem kojeg je Središnja harmonizacijska jedinica donijela Izmjene i dopune postojećeg plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Dana 31. prosinca 2009. donesene su Izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

U svibnju 2010. započet je proces upravljanja rizicima, te je u svakom gradskom tijelu imenovana osoba za prikupljanje podataka i evidentiranje rizika. Donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika temeljem kojeg će se utvrditi rizici uz svaki poslovni cilj, dokumentirat će se u mapi procesa, utvrdit će se način postupanja i redovito će se izvješćivati o rizicima. Nadalje se navodi, da je Grad pred zaključenjem ugovora s trgovačkim društvom za uvođenje sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2001. u rad gradske uprave.

2. Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Nadalje, u poslovnim knjigama na računima imovine nije bilo evidentirano zemljište u vlasništvu Grada koje je prodano u iznosu 15.754.151,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te nalaže iskazivanje cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi neevidentiranja groblja u poslovnim knjigama, te navodi da je za preuzimanje groblja temeljem Zakona o grobljima potrebno riješiti imovinsko - pravne odnose jer je većina parcela na kojima se groblja nalaze u vlasništvu drugih subjekata, a u tijeku su pregovori za rješavanje imovinsko - pravnog statusa jednog groblja. Provode se postupci kojima će se urediti imovinsko – pravni odnosi i za druga groblja kako bi se stekli uvjeti za evidentiranje u poslovnim knjigama. Vezano uz neevidentiranje prodanog zemljišta u poslovnim knjigama navodi se da je Grad vlasnik oko 1 700 zemljišnih čestica ali je upitan upis dijela čestica u zemljišnim knjigama jer tek treba utvrditi njihov status preme posebnim propisima, a državno odvjetništvo za zemljišne čestice na kojima je upisan grad podnosi žalbe i tužbe radi brisanja tog upisa. Ubuduće poduzet će se radnje za evidentiranje vrijednosti zemljišta na način da se svaka procjena zemljišta po izrađenom nalazu iskazuje u imovini Grada.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a ostvareni su u iznosu 127.079.836,00 kn, što je za 23.484.632,00 kn ili 15,6% manje od plana. U planiranim prihodima i rashodima iskazan je višak iz ranijih godina u iznosu 26.403.750,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 494.240,00 kn.

Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), uplaćeno je 55,0% ostvarenih prihoda u državni proračun. Neutrošena sredstva od prodanih stanova iz prethodnih godina iznose 26.958.007,00 kn, te ukupno neutrošena sredstva od prodaje stanova koncem 2009. iznose 27.452.247,00 kn i nalaze se na računu proračuna. U 2009. objavljen je natječaj za prikupljanje ponuda za kupnju stanova za rješavanje stambenih potreba. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže utrošak sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je u nalazu iskazano ostvarenje planiranih prihoda za 15,6% manje jer su uspoređeni ukupno planirani prihodi zajedno s prenesenim sredstvima iz ranijih godina s ostvarenim tekućim prihodima bez prenesenih sredstava. Usporedbom planiranih prihoda (bez prenesenih sredstava) i ostvarenih tekućih prihoda, ostvarenje prihoda bilo bi za 2.919.118,00 kn ili 2,5% više u odnosu na plan. Vezano uz utrošak sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi se da je Grad u studenome 2008. donio odluku o uključivanju u program izgradnje stanova prema programu poticane stanogradnje kojim bi se izgradio potreban broj stanova za osobe koje se nalaze na listi za dodjelu stanova u najam. Zaključen je ugovor s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama kojim se prenosi zemljište na kojem će se graditi stanovi namijenjeni stambenom zbrinjavanju osoba s liste prioriteta, te je od strane spomenute Agencije proveden postupak javnog natječaja i odabran je izvoditelj za izradu projektne dokumentacije.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.177.188,00 kn, što je za 31.387.280,00 kn ili 20,8% manje od plana. Za 2009. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 7.902.648,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.403.750,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.306.398,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 22.902.839,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Program obuhvaća radove na redovnom i pojačanom održavanju komunalne infrastrukture. Za radove pojačanog održavanja komunalne infrastrukture planirano je 3.305.276,00 kn, ali bez opsega poslova odnosno planiranih količina radova. Unutar Programa planirani su i izvršeni radovi na održavanju komunalne infrastrukture putem komunalnih akcija mjesnih odbora u iznosu 750.000,00 kn za koje nije utvrđen opseg poslova održavanja koji će biti obuhvaćeni komunalnim akcijama mjesnih odbora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Mjesnim odborima prenesena su sredstva u planiranim iznosima. Prema ostvarenju prihoda i rashoda mjesnih odbora za 2009. koncem 2009. ostalo je ukupno 549.002,00 kn neutrošenih sredstva dobivenih od Grada za komunalne akcije. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. iskazano izvršenje programa održavanja putem komunalnih akcija mjesnih odbora u iznosu 750.000,00 kn odnosno iskazano je za 549.002,00 kn više nego je stvarno izvedenih radova putem komunalnih akcija mjesnih odbora.

Unutar rashoda na subvencioniranje poslovanja dva trgovačka društva u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada odnosi se 436.780,00 kn. Rashodi za subvenciju poslovanja prvog trgovačkog društva (100,0% vlasništvo Grada) izvršeni su u iznosu 370.080,00 kn. Navedeno društvo Grad je osnovao 2008. za obavljanje poslova na pripremi i realizaciji projekata izgradnje građevina iz nadležnosti Grada. Trgovačko društvo ima jednog zaposlenog i u 2009. nije ostvarilo prihode od osnovne djelatnosti. Vrijednosno najznačajniji prihodi su od subvencija Grada (91,0%), dok se na kamate na sredstva na računu odnosi 9,0%. Putem navedenog društva planirana je izgradnja garažno poslovnog centra na tržnici uključujući izradu projektne dokumentacije. Iz uplaćenog novčanog iznosa temeljnog kapitala planirano je financiranje izrade projektne dokumentacije u iznosu 1.092.315,00 kn, a za izgradnju je planirano financiranje iz sredstava kredita. Nakon javnog nadmetanja Društvo je zaključilo ugovor za izradu glavnog i izvedbenog projekta u vrijednosti 1.998.500,00 kn bez poreza. Nadzorni odbor Društva osporio je javno nadmetanje i potpisivanje navedenog ugovora. Prema izvješću uprave, u 2010. Grad je doznačio dio sredstava za izradu glavnog projekta u iznosu 520.000,00 kn te je zaključen dodatak ugovoru prema kojem je Društvo na taj način podmirilo obveze prema projektantu, a izradu izvedbenog projekta financirat će budući investitor kojem će se ustupiti pravo građenja nakon provedenog javnog nadmetanja. Na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju poslovanja iz rujna 2009., spomenutom društvu doznačeno je 370.080,00 kn i to: za redovno poslovanje u iznosu 266.400,00 kn i za pokriće gubitka poslovanja iz 2008. u iznosu 103.680,00 kn.

Rashodi za subvenciju drugog trgovačkog društva (71,6% udjel Grada) izvršeni su u iznosu 66.700,00 kn. Navedeno društvo osnovao je 2008. radi prijenosa dionica na ime hotelijerskog društva. Društvo ima jednog zaposlenog i u razdoblju od osnivanja ne obavlja osnovnu djelatnost i samo ostvaruje prihod od subvencija Grada. Na temelju ugovora o sufinanciranju za redovno poslovanje iz proračuna je u 2009. doznačeno 66.700,00 kn. Kako su proračunska sredstva uložena u spomenuta trgovačka društva, potrebno je poduzeti sve potrebne radnje kako bi se mogla financirati djelomično ili većim dijelom iz vlastitog poslovanja te jasno utvrditi dugoročne vizije poslovanja navedenih društava.

Za realizaciju projekta izgradnje koncertno kongresne dvorane na lokaciji Ljetne pozornice na temelju javno privatnog partnerstva (dalje u tekstu: projekt Ljetne pozornice), u 2009. izvršene su konzalting usluge u vrijednosti 1.163.990,00 kn.

U kolovozu 2006. Grad je proveo pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje za konzultantske usluge za realizaciju dva projekta (projekt Ljetna pozornica i projekt Novi Srednjoškolski centar sa sportskom dvoranom i plivalištem) prema ugovornom obliku javno privatnog partnerstva.

U listopadu 2006. zaključen je ugovor o konzalting uslugama u vrijednosti 2.290.000,00 kn bez poreza na rok tri godine. Odnosi se na usluge savjetovanja u vezi definiranja ciljeva projekata, izbora prikladnog modela javnog privatnog partnerstva, ocjenjivanja ponuda i izboru privatnog partnera, pripremu dokumentacije za ponudu, ugovor i tehničke zahtjeve te upravljanje projektom u smislu praćenja realizacije projekata. Do listopada 2008. zaključena su dva dodatka ugovoru. Prema drugom dodatku ugovora, raskinut je dio ugovora koji se odnosi na realizaciju projekta Novi Srednjoškolski centar sa sportskom dvoranom i plivalištem uz isplatu obavljenih konzalting usluga u iznosu 100.000,00 kn (122.000,00 kn s porezom), a za projekt Ljetne pozornice u vrijednosti 1.145.000,00 kn, ugovoren je obračun usluge prema stvarnim kapitalnim troškovima. U 2009. su obavljene usluge savjetovanja i pripremu dokumentacije u vrijednosti 1.163.990,00 kn te ostaje za platiti 477.045,00 kn za usluge upravljanja projektom.

U realizaciji projekta Ljetne pozornice, u listopadu 2007. Grad je proveo predkvalifikacijski postupak radi iskazivanja interesa koji je objavljen u službenom glasilu i dnevnom glasilu. Na temelju zaključka gradskog poglavarstva u ožujku 2009. Grad je zaključio ugovor o javnom privatnom partnerstvu prema kojem privatni partner na temelju prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada (lokacija Ljetne pozornice) preuzima obvezu financiranja investicije kreditnim sredstvima, projektiranja, pribavljanja potrebnih dozvola, izgradnje, upravljanja i održavanja te pružanja svih usluga uz obvezu plaćanja godišnje naknade za pravo građenja. Pravo građenja dano je na rok 40 godina. S danom početka radova ugovorena mjesečna naknada je u protuvrijednosti 2.500,00 EUR (18.250,00 kn), a od dana konačnosti uporabne dozvole izgrađene građevine godišnja naknada iznosi 1.806.431,00 kn. Radovi nisu započeli te se ugovorena naknada ne naplaćuje. Privatni partner obvezuje se izvršiti ugovorne obveze u roku 18 mjeseci od dana zaključenja ugovora, odnosno do rujna 2010. Prema dostupnim podacima, do dana obavljanja revizije (svibanj 2010.), ovi radovi nisu započeti niti su zatražene potrebne dozvole. Kako radovi na realizaciji projekta nisu započeti usluge koje se odnose na upravljanje projektom, odnosno na kontrolu savjesnog ispunjavanja ugovora o javno privatnom partnerstvu tijekom izvođenja radova izgradnje te praćenje dostignutih razina usluga u etapi uporabe izgrađenih građevina, nisu obavljene. Grad je u ožujku 2009. poslao ugovor o javno privatnom partnerstvu Agenciji za javno privatno partnerstvo u skladu s odredbama Zakona o javno-privatnom partnerstvu (Narodne novine«, broj 129/08). Osim zaključenja ugovora s privatnim partnerom, druge aktivnosti vezane uz projekt Ljetne pozornice nisu započete. Grad je utrošio proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetne pozornice, a realizacija projekta do svibnja 2010. nije započeta.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada i komunalnom društvu za javni prijevoz u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 11.031.882,00 kn ili 9,3% izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je 5.645.316,00 kn od čega je 2.560.005,00 kn evidentirano na računima kapitalnih pomoći, a 3.085.311,00 kn na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Također, u okviru računa kapitalnih pomoći evidentirana su i izdvojena sredstva u proračunski fond iz povećane cijene vode (cijene komunalne usluge) u iznosu 4.589.603,00 kn namijenjena za realizaciju projekta sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere. Sredstva proračunskog fonda iskazana su u okviru novčanih sredstava. Unutar kapitalnih pomoći evidentirana su prenesena sredstva komunalnom društvu za javni prijevoz u iznosu 796.963,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (68,0%) preneseno je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 3.611.098,00 kn, za otplatu kredita i kamata za izgradnju vodoopskrbe dvaju naselja 1.737.382,00 kn, za izradu projekta rekonstrukcije tržnice 216.836,00 kn te za rekonstrukciju zgrade tržnice 80.000,00 kn. Grad je prava investitora za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje (sanitarne kanalizacije) prenio na komunalno društvo u suvlasništvu. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa, višak prihoda i primitaka iz ranijih godina, sredstva izdvojena na poseban račun proračunskog fonda iz povećane cijene vode namijenjen razvoju, cijena komunalne usluge javnog prijevoza namijenjena razvoju, sredstva naknade za priključenje, koncesija i druga proračunska sredstva. Djelatnost navedenog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima, a kod odabira izvoditelja u stručnim povjerenstvima sudjeluje predstavnik Grada. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora o financiranju izgradnje objekata, zaprimljenih zahtjeva za plaćanje, te obračunskih situacija o izvedenim radovima. U zahtjevima za plaćanje komunalno društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Izgradnja komunalne infrastrukture evidentirana je u imovini Grada na računima imovine u pripremi, prema ugovorima po završetku građenja izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva, a o povećanju temeljnog uloga Grada s osnova uloženi sredstava odlučivat će skupština komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje ukupno su prenesena sredstva u iznosu 21.578.294,00 kn i sredstva za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 5.153.779,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 uređena je odredbama članka 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.

Spomenutom komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izradu projekta uređenja tržnice u iznosu 216.836,00 kn i za rekonstrukciju zgrade tržnice u iznosu 80.000,00 kn. Zgrada tržnice u vlasništvu je navedenog komunalnog društva. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora o kapitalnoj pomoći za rekonstrukciju tržnice iz prosinca 2009. i ugovora i dodatka ugovoru o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije uređenja tržnice iz 2009. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva, a o povećanju temeljnog kapitala i temeljnog uloga Grada odlučivat će skupština komunalnog društva.

Iz navedenog proizlazi da nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi između spomenutog komunalnog društva i Grada. S obzirom da je rekonstrukcija tržice i izrada projektne dokumentacije uređenja tržnice financirana iz proračunskih sredstava Grada, predlaže se za prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu urediti imovinsko-pravne odnose.

Komunalnom društvu za javni prijevoz u kojem Grad nema vlasništvo prenesena su sredstva u iznosu 796.963,00 kn za otplatu kredita za nabavu autobusa. Nabava je financirana iz sredstava cijene komunalne usluge javnog prijevoza putnika. Grad nema udjele u spomenutom komunalnom društvu. Nabavljeni autobusi evidentirani su u imovini komunalnog društva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom pojedinih poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nalaže trošenje sredstava namijenjenih za komunalne akcije mjesnih odbora u tekućoj godini za koja su sredstva previđena ili povrat neutrošenih sredstava u gradski proračun. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi dugoročne vizije poslovanja trgovačkih društava u svom vlasništvu kako bi obavljala djelatnost za koju su osnovana.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi Programa održavanja komunalne infrastrukture navodi da su radovi pojačanog održavanja planirani bez opsega poslova odnosno planiranih količina, a radi se o poslovima i radovima održavanja dijelova javnih površina koji po svojem obimu prelaze redovno održavanje. Kod dijela radova iskazuju se potrebne količine radova (asfaltiranje na nerazvrstanim cestama u metrima) dok kod nekih radova to nije moguće (uređenje parkovnih površina) jer se radi o više vrsta radova. Kod planiranja idućih Programa održavanja komunalne infrastrukture spomenute aktivnosti planirat će se na temelju pripremljenih troškovnika s opsegom pojedinih poslova. Vezano uz trošenje sredstava namijenjenih mjesnim odborima za komunalne akcije, navodi se da je Odlukom o izvršavanju proračuna određeno da se radi o sredstvima koja, ukoliko se ne utroše u godini kada su doznačena budu utrošena u idućoj godini. Grad prihvaća način financiranja kroz prenošenje sredstava samo za izvršene radove i to će propisati novom Odlukom o izvršavanju proračuna koja će biti predložena gradskom vijeću za iduću godinu. Nadalje navodi, da su utrošena proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetna pozornica, a prema ugovoru, obveza plaćanja naknade za osnivanje prava građenja počinje od dana predaje u posjed do konačnosti uporabne dozvole odnosno od dana konačnosti uporabne dozvole do isteka ugovora o pravu građenja, te izvršitelj stupa u posjed dan nakon ishoda rješenja o potvrdi glavnog projekta. Kada se ispune uvjeti iz ugovora, Grad će započeti s ubiranjem naknade za pravo građenja. Nadalje, vezano uz prijedlog da se utvrde dugoročne vizije poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu, Grad prihvaća prijedlog da se to utvrdi za trgovačko društvo koje je osnovano za obavljanje poslova na pripremi i realizaciji projekata izgradnje građevina iz nadležnosti Grada, dok druga društva obavljaju djelatnost za koju su osnovana.*

Vezano uz prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za ulaganje u imovinu bez uređenja imovinsko pravnih odnosa obrazlaže se da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisan način obavljanja komunalnih djelatnosti, te je između ostalog propisano da se iste mogu obavljati putem trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Komunalna djelatnost nije samo održavanje komunalne infrastrukture već i izgradnja, te se u ovom dijelu Zakon o komunalnom gospodarstvu primjenjuje kao lex specialis. Nadalje, iako Grad ima udjel u spomenutom društvu 68,0% nema dovoljan broj glasova da samostalno (bez suglasnosti drugih) donese odluku vezanu uz temeljni kapital i izmjenu društvenog ugovora. S obzirom da je skupština društva donijela odluku o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu prema dobitnom načinu, bez izmjene odluke skupštine društva nije moguće na drugi način urediti imovinsko-pravne odnose. Grad za svaki prijenos sredstava u cilju zaštite svojih interesa i ulaganja zaključuje ugovor koji sadrži odredbu prema kojoj se komunalno društvo obvezuje za ulaganje Grada u komunalne objekte u vlasništvu društva iskazati na bilančnoj poziciji odgođene primljene potpore (MRS-20) uz istovremeno evidentiranje na imovini u svojim poslovnim knjigama te odredbama da se u slučaju promjena odluke skupštine o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu ili promjena temeljnog kapitala i temeljnog uloga, ulaganja Grada će se vrednovati kao povećanje temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.293.218,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.692.393,00 kn, što je za 18.600.825,00 kn ili 46,2% manje od plana. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2009., odnose se na ulaganja u prostorne planove u iznosu 4.527.231,00 kn ili 24,3%, dodatna ulaganja na poslovnim prostorima u iznosu 3.830.155,00 kn ili 20,6%, izgradnju javne rasvjete u iznosu 3.751.038,00 kn ili 20,2% te izradu priključaka na sanitarnu kanalizaciju u iznosu 2.879.645,00 kn ili 15,5% ukupnih ulaganja.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 39.794.719,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.293.240,00 kn, što je za 1.501.479,00 kn ili 3,8% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 5.743.949,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.155.315,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem.

Za 2009. donesen je prosincu 2008. plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.496.721,00 kn te 14 izmjena i dopuna plana nabave.

Zadnjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 18.601.420,00 kn, što je za više od pet puta od vrijednosti iz plana nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom.

U prosjeku, 40,0% postupaka javne nabave velikih vrijednosti provedeno je u studenome i prosincu 2008., odnosno u studenome i prosincu 2009., a realizirano je u idućoj proračunskoj godini. Primjerice, nabava radova na izradi ograde obalnog puta koji su izvedeni u vrijednosti 810.964,00 kn planirana je dijelom u planu nabave za 2009., a dijelom u planu nabave za 2010. Nadalje, tijekom 2009. u skladu s planom nabave, provedena su četiri otvorena postupka nabave stolica, stolova i ormara te dva postupka navedene robe u iznosu manjem od 70.000,00 kn.

Ukupno je nabavljeno uredskog namještaja u vrijednosti 183.609,00 kn (s porezom 228.556,00 kn). Uredski namještaj nabavljen je u razdoblju od travnja do srpnja 2009. kod istog dobavljača uz primjenu istih cijena te nije bilo potrebe provoditi više postupaka nabave i plaćati troškove objave u Elektroničkom oglasniku, već pravodobno planirati stvarne potrebe.

Zbog nepravodobnog planiranja i provođenja postupaka javne nabave pojedini kapitalni projekti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu realizirani prema planiranoj dinamici.

Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i tri izmjene. Izmjenama programa su planirana sredstva u iznosu 27.149.721,00 kn. Program je usklađen s proračunom. Prema Izvješću o ostvarenju Programa, ostvareno je 16.955.562,00 kn ili 62,5%. U vrijednosti znatno manjim od planiranih vrijednosti ostvarena su ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i putova, izgradnju objekata i uređaja na pomorskom dobru, odvodnju oborinskih voda te izgradnju groblja.

Tijekom 2009. provedeno je sedam postupaka nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 2.255.439,00 kn te 20 postupaka nabave male vrijednosti) i ugovorena je nabava u vrijednosti 2.150.649,00 kn s porezom. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 4.214.623,00 kn. Tijekom 2009. dva postupka (izrada projektne dokumentacije treće ceste i izrada projekta oborinske kanalizacije) poništala je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave, a jedan postupak (izrada optičkog prstena) poništio je Grad. Na nabavu roba, radova i usluga u pojedinačnom iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 2.237.064,00 kn bez poreza.

Rashodi za nabavu lož ulja planirani su zajedno s drugim troškovima energije unutar rashoda za energiju stručnih službi grada u iznosu 350.000,00 kn i rashoda za energiju gradskih poslovnih prostora u iznosu 227.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 199.198,00 kn bez poreza. Nakon provedenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u rujnu 2008. s odabranim dobavljačem zaključen je okvirni sporazum. Ugovorena je nabava 140 000 litara lož ulja za četiri godine u vrijednosti 811.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odredbom članka 2. Okvirnog sporazuma predviđeno je zaključenje četiri godišnja ugovora o javnoj nabavi tijekom navedenog razdoblja ovisno o osiguranim sredstvima Grada za financijsko izvršenje pojedinog ugovora, što nije učinjeno. Lož ulje je nabavljano na temelju narudžbenica. Kako proračunom i planom nabave za 2009. nije planirana vrijednost godišnje nabave lož ulja niti je zaključen godišnji ugovor o javnoj nabavi, nije osigurano praćenje izvršenja okvirnog sporazuma.

Tijekom 2009. putem narudžbenica, bez provođenja postupka nabave nabavljeni su poklon paketi u vrijednosti 146.657,00 kn te soboslikarski i ličilački radovi u vrijednosti 87.818,00 kn bez poreza.

Nabava poklon paketa planirana je unutar dvije proračunske pozicije u ukupnom iznosu 320.000,00 kn, a nije obuhvaćena planom nabave.

Soboslikarski i ličilački radovi planirani su proračunom unutar usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.380.959,00 kn te planom nabave u iznosu 68.000,00 kn. Nabava robe za poklon pakete i soboslikarskih i ličilačkih radova na temelju narudžbenica nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Rashodi za radove na zamjeni postojećih svjetiljki izvršeni su u iznosu 1.285.211,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 862.400,00 kn, pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 419.364,00 kn i drugim proračunskim sredstvima u iznosu 3.447,00 kn.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti s izvoditeljem radova koji je ponudio najnižu cijenu radova ugovoreni su u ožujku 2009. radovi u vrijednosti 918.119,00 kn (1.120.105,00 kn s porezom). U svibnju je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i s istim izvoditeljem je zaključen dodatak ugovoru u vrijednosti 135.400,00 kn (165.188,00 kn s porezom) ili 14,7% vrijednosti osnovnog ugovora te ukupno ugovoreni radovi iznose 1.053.518,00 kn (1.285.292,00 kn s porezom). Na temelju obračunske situacije radovi su izvedeni u vrijednosti 1.053.451,00 kn od čega se na osnovno ugovorene radove odnosi 726.466,00 kn, a na radove izvan osnovnog ugovora 326.985,00 kn, što čini 45,0% vrijednosti izvedenih radova, odnosno 35,6% vrijednosti ugovorenih radova u osnovnom ugovoru. U skladu s odredbom članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Odredbe zakona nisu poštivane jer ukupna vrijednost izvedenih radova prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Ugovori o nabavi zaključeni koncem 2008. i tijekom 2009. za koje je nabava ostvarena u 2009., a odnose se na uređenje ambulante, zamjenu postojećih svjetiljki, izgradnju javne rasvjete u parku, uređenje dijela drvenog pročelja zgrade, uređenje pročelja izloga, usluge mobilne telefonije, usluge besplatnog pristupa internetu, zdravstvene preglede zaposlenih te nabavu uredskog namještaja, odnosno u ukupno ugovorenoj vrijednosti 3.538.499,00 kn bez poreza, objavljivani su u Elektroničkom oglasniku s kašnjenjem od mjesec do šest i pol mjeseci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno u skladu s izmjenama navedenog zakona, sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave te kod nabave roba i usluga u vrijednosti iznad 70.000,00 kn pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi, zaključivanje godišnjeg ugovora o nabavi lož ulja u skladu s odredbama Okvirnog sporazuma.

S obzirom da Grad godinama ostvaruje višak prihoda nad rashodima, a s druge strane slabo realizira planirane investicije iz razvojnih programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Državni ured za reviziju predlaže pravodobno planiranje i provođenje postupaka javne nabave.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi javne nabave, navodi da su navedene nepravilnosti posljedica objektivnih okolnosti nastalih uslijed dugotrajnijeg odsutstva djelatnice za javnu nabavu i iz razloga što je Zakon o javnoj nabavi na snazi relativno kratko vrijeme te su određene pogreške sastavni dio početka primjene bilo kojeg propisa. Nadalje, na savjetovanjima upućivalo se na mogućnost narudžbe robe iz okvirnog sporazuma (što je i moguće prema izmjeni spomenutog zakona od 1. siječnja 2009.), budući da se narudžbenica smatra jednim oblikom ugovora.*

Vezano uz nabavu poklon paketa i soboslikarskih radova bez provođenja postupka javne nabave, navodi se, da se nabava poklon paketa kao dio socijalnog programa koji se realizira neposredno putem Crvenog križa Opatija, obavlja na ustaljeni način niz godina. Uvažava se primjedba te će se voditi računa da se nabava poklon paketa uskladi s važećim propisima. Vezano uz soboslikarske radove, navodi se da se radi o radovima koji su u planu nabave evidentirani kao radovi bagatelne vrijednosti, te će se ubuduće nastojati voditi računa o potrebnim količinama radova koji se odnose na tekuće održavanje imovine i to predvidjeti u planu nabave na način da procijenjene vrijednosti odgovaraju odgovarajućem postupku nabave. Nadalje, vezano uz dodatno ugovorene radove za projekt javne rasvjete navodi se da je prije postupka javne nabave za izvođenje radova na predmetnoj investiciji od strane ovlaštenog projektanta sačinjen projekt i troškovnik radova te nije bilo saznanja o točnim podacima na objektima. Osim dodatnih radova koji su ugovoreni u pregovaračkom postupku javne nabave u vrijednosti 135.399,59 kn, kod izvođenja radova pojavila se potreba za radovima koji nisu bili obuhvaćeni troškovnikom i projektom jer su obavljani na stupovima javne rasvjete s drugačijim dimenzijama od ugovorenih. Kako na taj način nije bilo moguće obračunati obavljene radove po komadu, odnosno stupu javne rasvjete, radovi su obračunani prema stvarnim količinama svedenim na kilograme te je procijenjeno da je na taj način manje zaračunano 120.000,00 kuna. U budućće će se voditi posebno računa o kvaliteti ponudbenih troškovnika kako bi se izbjegle uočene situacije, a ipak investicije uspješno, kvalitetno te uz najpovoljniju cijenu dovršile. Na temelju stečenih iskustava iz predmetne investicije i uvažavajući primjedbe, Državnog ureda za reviziju, prilikom provedbe budućih sličnih investicija, vodit će se posebno računa o kvaliteti ponudbenih troškovnika kako bi se izbjegle navedene situacije i kao bi se investicije dovršile uspješno i kvalitetno, te uz najpovoljniju cijenu. Uzimajući u obzir broj provedenih postupaka javne nabave uključujući i postupke nabave bagatelne vrijednosti Grad je mišljenja da u bitnome provodi postupke javne nabave u skladu s važećim propisima. S ciljem provođenja postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, Grad će i dalje razvijati sustav javne nabave kroz redovita usavršavanja svojih službenika koji obavljaju poslove 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:
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola je uspostavljen. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole ali Grad se nije u potpunosti pridržavao rokova utvrđenih spomenutim planom. Rok za izradu knjige poslovnih procesa bio je konac lipnja 2009., a rok za izradu opisa poslovnog procesa (revizijskog plana) je bio do konca 2009. Spomenute aktivnosti djelomično su obavljene 2009. Koncem 2009. donesene su izmjene spomenutog plana kojim su izmijenjeni rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti do konca 2010. (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada i nije bilo evidentirano zemljište u vlasništvu Grada koje je prodano u vrijednosti 15.754.151,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.452.247,00 kn koji se nalaze na računu proračuna, od čega se 26.958.007,00 kn odnosi na ostvarene prihode iz prijašnjih godina, nisu korištena za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova na pojačanom održavanju komunalne infrastrukture i opseg poslova održavanja putem komunalnim akcija mjesnih odbora. Koncem 2009. mjesnim odborima ostalo je ukupno 549.002,00 kn neutrošenih sredstva za komunalne akcije, a u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. iskazano je izvršenje održavanja putem komunalnih akcija mjesnih odbora u iznosu 750.000,00 kn odnosno za 549.002,00 kn više od stvarno izvedenih radova. Trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada (100,0% i 71,6%) tijekom 2009. dane su subvencije u ukupnom iznosu 437.780,00 kn. Kako su proračunska sredstva uložena u spomenuta trgovačka društva, potrebno je poduzeti sve potrebne radnje kako bi se mogla financirati djelomično ili većim dijelom iz vlastitog poslovanja te jasno utvrditi dugoročne vizije poslovanja navedenih društava. Grad je utrošio proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetne pozornice, a realizacija projekta do svibnja 2010. nije započeta.

Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je 5.645.316,00 kn i to za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 3.611.098,00 kn i za otplatu kredita i kamata za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.737.382,00 kn. Isto tako, izdvojena su sredstva u proračunski fond iz povećane cijene komunalne usluge u iznosu 4.589.603,00 kn namijenjena za realizaciju projekta sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere. Izgradnja komunalne infrastrukture je evidentirana u imovini Grada na računima imovine u pripremi, prema ugovorima po završetku građenja izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva, a o povećanju temeljnog uloga Grada s osnova uloženi sredstava odlučivat će skupština komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje prenesena sredstva su sredstva u iznosu 21.578.294,00 kn i sredstva za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 5.153.779,00 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. prenesena su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu za izradu projekta uređenja tržnice u iznosu 216.836,00 kn i za rekonstrukciju zgrade tržnice u iznosu 80.000,00 kn za koja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi te je predloženo uređivanje imovinsko-pravnih odnosa (točka 4. Nalaza).

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na izgradnji javne rasvjete, soboslikarski i ličilački radovi te poklon paketi u vrijednosti 561.460,00 kn (bez poreza). Za nabavu lož ulja u vrijednosti 199.198,00 kn nije zaključen godišnji ugovor što je utvrđeno okvirnim sporazumom. Zbog nepravodobnog planiranja i provođenja postupaka javne nabave pojedini kapitalni projekti nisu realizirani prema planiranoj dinamici (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 54 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 127.079.836,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 119.177.188,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.902.648,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 23.403.750,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.306.398,00 kn. Ukupno raspoloživa neutrošena sredstva većim dijelom odnose se na neutrošena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na neutrošena sredstva planirana za izgradnju komunalne infrastrukture. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 35.169.938,00 kn ili 27,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.668.683,00 kn ili 15,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta, objekata i stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 19.435.275,00 kn ili 15,3%, te prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 17.911.938,00 kn ili 14,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu kn 58.361.307,00 kn i čine 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2009. iznose 35.057.859,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 21.072.456,00 kn, a nedospjela 13.985.403,00 kn. Poduzimane su mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije te za uređenje gradske vijećnice. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 331.473,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 40.911.278,00 kn i odnosi se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe. Grad nije izdavao suglasnosti. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 493.193,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod tri poslovne banke namijenjena za kreditiranje poduzetnika. Sredstva od prodaje stanova te sredstva proračunskog fonda i druga slobodna proračunska sredstva su oročavana, te je do konca 2009. kod poslovnih banaka oročeno i razročeno ukupno 132.100.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 38.293.240,00 kn ili 32,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.687.915,00 kn ili 21,6%, rashode za zaposlene u iznosu 23.596.501,00 kn ili 19,8%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.692.393,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova na pojačanom održavanju komunalne infrastrukture i opseg poslova održavanja komunalnih akcija. Trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada (100,0% i 71,6%) tijekom 2009. dane su subvencije u ukupnom iznosu 437.780,00 kn za sufinanciranje redovnog poslovanja i pokriće gubitka u poslovanju. Grad je utrošio proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetne pozornice, a realizacija projekta do svibnja 2010. nije započeta. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu od 2006. do konca 2009. prenio sredstva za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 21.578.294,00 kn i za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 5.153.779,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izradu projekta uređenja zgrade tržnice u iznosu 216.836,00 kn i za rekonstrukciju zgrade tržnice u iznosu 80.000,00 kn za koja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te je predloženo uređivanje imovinsko-pravnih odnosa. Propisani postupci javne nabave kod pojedinih radova i usluga nisu provedeni, te pojedini ugovori o javnoj nabavi nisu objavljivani u propisanom roku. Grad je uspostavio sustav unutarnjih kontrola, ali se nisu u potpunosti poštivali rokovi utvrđeni Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.