



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, 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.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-0/10-02/9

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. ožujka do 29. 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-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 49 075 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za obrazovanje i znanost, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove, upravni odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja i tajništvo Grada.

U gradskoj upravi u 2009. bio je 101 zaposlenik. Grad ima 14 proračunska korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić) u kojima je bilo 308 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 35 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Čehok.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 278.537.506,00 kn, a ostvareni u iznosu 250.132.316,00 kn, što je za 28.405.190,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 14.265.434,00 kn ili 5,4%.

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	241.095.620,00	232.621.833,00	96,5	93,0
1.1.	Prihodi od poreza	148.506.700,00	147.072.825,00	99,0	58,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	133.684.700,00	134.024.369,00	100,3	53,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	10.000.000,00	8.159.409,00	81,6	3,3
1.1.3.	Gradski porezi	4.822.000,00	4.889.047,00	101,4	1,9
1.2.	Pomoći	1.963.300,00	2.382.794,00	121,4	1,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.874.270,00	2.382.794,00	127,1	1,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	89.030,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	29.727.000,00	29.463.940,00	99,1	11,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	680.000,00	744.989,00	109,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	29.047.000,00	28.718.951,00	98,9	11,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	55.432.120,00	48.859.339,00	88,1	19,5
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	13.500.000,00	12.213.900,00	90,5	4,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	38.880.000,00	33.162.616,00	85,3	13,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	3.052.120,00	3.482.823,00	114,1	1,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.466.500,00	4.842.935,00	88,6	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.890.500,00	17.141.950,00	55,5	6,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	27.800.500,00	15.011.303,00	54,0	6,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.090.000,00	2.130.647,00	69,0	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.551.386,00	368.533,00	5,6	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	250.000,00	347.790,00	139,1	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	42.000,00	20.743,00	49,4	-
3.3.	Primici od zaduživanja	6.259.386,00	0,00	-	-
	Ukupno	278.537.506,00	250.132.316,00	89,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 134.024.369,00 kn ili 53,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 33.162.616,00 kn ili 13,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 28.718.951,00 kn ili 11,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.141.950,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 39.215.077,00 kn ili 15,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjenski dio cijene vode i otpada, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (APN). Ostvareni su u iznosu 81.706.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 81.506.285,00 kn, a 200.000,00 kn nije utrošeno 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	237.442.835,00	226.228.186,00	95,3	83,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	51.937.290,00	49.619.530,00	95,5	18,4
1.2.	Materijalni rashodi	111.535.136,00	107.301.796,00	96,2	39,8
1.2.1.	Naknade troškova Zaposlenima	3.300.734,00	2.849.625,00	86,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i Energiju	10.834.664,00	10.771.742,00	99,4	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	90.654.566,00	87.676.061,00	96,7	32,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	6.745.172,00	6.004.368,00	89,0	2,2
1.3.	Financijski rashodi	4.278.879,00	4.204.403,00	98,3	1,6
1.4.	Subvencije	1.086.800,00	948.002,00	87,2	0,3
1.5.	Tekuće pomoći	1.180.000,00	875.211,00	74,2	0,3
1.6.	Naknade građanima i Kućanstvima	7.923.230,00	7.540.857,00	95,2	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	59.501.500,00	55.738.387,00	93,7	20,7
1.7.1.	Tekuće donacije	33.425.600,00	33.539.841,00	100,3	12,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	7.447.600,00	7.371.542,00	99,0	2,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.375.000,00	1.362.876,00	99,1	0,5
1.7.4.	Kapitalne pomoći	17.253.300,00	13.464.128,00	78,0	5,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.259.229,00	36.722.195,00	117,5	13,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	21.033.200,00	20.828.702,00	99,0	7,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.605.229,00	7.382.363,00	97,1	2,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.620.800,00	8.511.130,00	324,8	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.140.176,00	6.849.639,00	95,9	2,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.264.000,00	2.000.000,00	88,3	0,7
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	150.000,00	150.000,00	100,0	0,1
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.726.176,00	4.699.639,00	99,4	1,7
	Ukupno	278.537.506,00	269.800.020,00	96,9	100,00
	Manjak prihoda i primitaka		19.667.704,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.537.506,00 kn, a izvršeni su u iznosu 269.800.020,00 kn, što je za 8.737.486,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjaka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 107.301.796,00 kn ili 39,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 55.738.387,00 kn ili 20,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 49.619.530,00 kn ili 18,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.722.195,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 20.418.112,00 kn ili 7,5%. Pojedini rashodi izvršeni su za 7.540.330,00 kn ili 68,4% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 735.834.575,00 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.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1.	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	375.352.619,00	456.043.638,00	121,5
2.	Financijska imovina	280.060.092,00	279.790.937,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	16.120.020,00	7.605.700,00	47,2
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	25.000,00	25.000,00	100,0
2.3.	Dani zajmovi	5.216.473,00	6.885.624,00	132,0
2.4.	Vrijednosni papiri	585.400,00	585.399,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	151.311.511,00	151.461.511,00	100,1
2.6.	Potraživanja	81.566.345,00	93.972.575,00	115,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	25.235.343,00	19.255.128,00	76,3
Ukupno imovina		655.412.711,00	735.834.575,00	112,3
3.	Obveze	62.226.673,00	69.724.075,00	112,0
4.	Vlastiti izvori	593.186.038,00	666.110.500,00	112,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		655.412.711,00	735.834.575,00	112,3

Stanje imovine na dan 31. prosinca 2009. veće je za 80.421.864,00 kn ili 12,3% u odnosu na stanje imovine prethodne godine. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u 2009. odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta. Početno stanje zemljišta na dan 1. siječnja 2009. iskazano je u iznosu 91.748.264,00 kn dok stanje na dan 31. prosinca 2009. iznosi 182.368.209,00 kn, što je za 90.619.945,00 kn ili 98,9% više. Zemljište je u 2009. povećano za 96.643.903,00 kn, a umanjeno za knjigovodstvenu vrijednost zamijenjenog zemljišta u iznosu 6.023.958,00 kn. Povećanje vrijednosti zemljišta odnosi se na vrijednost uknjiženih zemljišta u vlasništvo Grada u zemljišnim knjigama koja su se vodila kao društveno vlasništvo bivše općine Varaždin u iznosu 65.992.750,00 kn, te zemljište primljeno u dar od Agencije za pravni promet i posredovanja nekretninama u vrijednosti 11.310.722,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta i drugu materijalnu imovinu u iznosu 186.241.624,00 kn, građevinske objekte u iznosu 236.328.916,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 3.376.734,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe, umjetnička djela) u iznosu 2.906.474,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 870.252,00 kn, druge pohranjene vrijednosti u iznosu 858.087,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 592.427,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 24.649.402,00 kn (grobna kuća, pogon za skladištenje komunalnog otpada, zgrada bivše Sinagoge, športska dvorana, ceste, željeznice i slični građevinski objekti), te drugu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 219.722,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 7.605.700,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 25.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 6.885.624,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 585.399,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 151.461.511,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 62.744.432,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.841.902,00 kn, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 12.386.241,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 19.255.128,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 54.897.542,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.404.361,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 5.422.172,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područje revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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. 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 značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima pojedinih upravnih odjela, unutarnjim revizorom i drugim zaposlenicima.

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 evidentiranje prihoda i rashoda kod zamjene nekretnina u poslovnim knjigama, provođenje popisa imovine i obveza na propisan način, ugovaranje instrumenata osiguranja povrata danih pozajmica i pravovremeno preuzimanje istih, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica, te obračunavanje kamata za prekoračenje ugovorenog roka odnosno prilikom pozajmljivanja sredstava ne otpisivati potraživanja putem donacija, umanjiti iznose jamstva i suglasnosti u skladu s provedenim otplatama tijekom godine, ugovorima o zamjeni nekretnina utvrditi vrijednosti nekretnina vodeći računa o tržišnoj vrijednosti nekretnina, pravovremeno poduzimanje raspoloživih mjera naplate kod potraživanja od komunalnog doprinosa, izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom, za odvjetničke usluge zatražiti mjesečna izvješća o izvršenju obavljenih poslova. Državni ured za reviziju predložio je nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te uređenje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađene vodne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama kod zamjene nekretnina na propisan način.
- Ugovorom o zamjeni nekretnina utvrđena je vrijednost nekretnina na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka.
- Popis imovine i obveza obavljen je na propisan način.
- Kod davanja pozajmice ugovoreni su instrumenti osiguranja povrata sredstava, te pravovremeno preuzeti, potraživanja nisu otpisana putem donacija, a mjere za povrat danih pozajmica su poduzimane.
- Iznosi jamstava i suglasnosti umanjeni su za otplate tijekom godine.
- Za potraživanja od komunalnog doprinosa poduzimane su raspoložive mjere naplate.
- Za odvjetničke usluge dostavljaju se mjesečna izvješća o izvršenju obavljenih poslova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izvršavanje rashoda i izdataka u planiranim iznosima.
- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za vodoopskrbne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina i drugim proračunskim prihodima.

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, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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 (141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, tijekom 2009. planirano je obaviti popis poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izrada opisa poslovnih procesa, izrada knjige (mape) procesa i utvrđivanje najvažnijih rizika za postizavanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima – registar rizika, što nije izvršeno.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena unutar upravnog odjela za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju. Poslove obavlja jedan revizor. Tijekom 2009. obavljeno je osam revizija u kojima je dano 58 preporuka. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanje planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da do provođenja planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije došlo iz razloga što voditelj financijskog upravljanja i kontrola još nije pozvan na dodatnu edukaciju (radionicu) u Ministarstvo financija – Središnju harmonizacijsku jedinicu. Također, navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u smislu daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popisom su utvrđena potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, te potraživanja za jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i drugo u ukupnom iznosu 94.686.729,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 93.997.575,00 kn, što je za 689.154,00 kn manje. Odstupanje u iznosu 689.154,00 kn odnosi se na iskazivanje pretplata na računima potraživanja. Stanje danih jamstava koncem prosinca 2009. iznosi 37.567.404,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 28.490.242,00 kn, što je za 9.077.162,00 kn manje.

Stanje suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 40.095.515,00 kn i nije iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obvezni su 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 uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom. Također nalaže stanje danih jamstava uskladiti sa stvarnim stanjem. Državni ured za reviziju predlaže evidentirati stanje danih suglasnosti u poslovnim knjigama izvanbilančno.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je prilikom prijepisa podataka o jamstvima u obrazac Bilanca došlo do pogreške na način da su stanja danih jamstava koncem godine zamijenjena sa isteklim jamstvima u tekućoj godini. Obzirom na druge nepravilnosti iz računovodstvenog poslovanja u obrazloženju navodi da će postupiti u skladu s danim nalozom i preporukom.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 278.537.506,00 kn, a ostvareni u iznosu 250.132.316,00 kn, što je za 28.405.190,00 kn ili 10,2% manje od plana.

U 2009. iskazani su prihodi od prodaje zemljišta u vrijednosti 13.505.371,00 kn, te rashodi za kupnju zemljišta u vrijednosti 13.615.100,00 kn. Vrijednosti zemljišta utvrđene su na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka. Ugovor o kupoprodaji i zamjeni nekretnina zaključen je u svibnju 2009. između Grada i pravne privatne osobe. Ugovorena je kupoprodaja temeljem koje pravna privatna osoba prodaje i predaje nekretnine u Jalkovcu čija je procijenjena vrijednost prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka 13.615.087,30 kn. Površina spomenutih nekretnina nije navedena obzirom da se navodi da Grad stječe dijelove pojedinih ugovorom utvrđenih čestica, a točan broj, oznaka i površina katastarskih čestica, radi provedbe u zemljišnim knjigama će se utvrditi po provedbi parcelacijskog elaborata, što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. U ugovoru je navedena i priložena Skica izrađena od strane ovlaštenog mjernika, koja je osnova za prijedlog budućeg parcelacijskog elaborata, te je dio označenih nekretnina površine 25 137 m² obuhvaćen procjenom. Ugovorom je utvrđeno da je na nekretninama trgovačkog društva zasnovan i upisan teret sa uknjiženim pravom zaloga na iznos od 3.100.000,00 CHF.

Trgovačko društvo se obvezuje da će u roku od najviše 120 dana od dan zaključivanja ugovora Gradu dostaviti zemljišno knjižne izvratke za sve nekretnine o oslobođenju od tereta, što u navedeno roku i do dana obavljanja revizije nije učinjeno osim za površinu 9.520 m².

Prema elaboratu o procjenjenoj vrijednosti nekretnina ukupna površina zemljišta koje Grad daje u zamjenu iznosi 148 458 m², dio zemljišta je građevinsko zemljište, a veći dio poljoprivredno zemljište. Ova lokacija određena je za zbrinjavanje i obrađivanje komunalnog otpada. Vrijednost zemljišta koje Grad daje u zamjenu utvrđena je u iznosu 13.505.371,08 kn, a podmirenje razlike u iznosu 109.716,22 kn, utvrdit će se posebnim ugovorom. Do dana obavljanja revizije posebni ugovor nije zaključen, a razlika nije podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže vezano uz kupoprodaju i zamjenu nekretnina s privatnom pravnom osobom pribaviti podatke o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu radi provedbe u zemljišnim knjigama, te zatražiti od prodavatelja zemljišno knjižne izvratke za sve nekretnine o oslobođenju od tereta kako je utvrđeno zaključenim ugovorom.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u tijeku postupak izdavanja lokacijske dozvole za izgradnju nove glavne gradske i područne ulice u Jalkovcu, a na temelju lokacijske dozvole provest će se parcelacija za zemljište koje je Grad stekao na temelju Ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina s privatnom pravnom osobom. Također, navodi da je iz zaključenog ugovora, skice zemljišta koje je predmet ugovora i procjene sudskog vještaka vidljivo na koje zemljište se ugovor odnosi, a parcelacijskim elabotarom će se stvoriti uvjeti za provođenje ugovora u zemljišnim knjigama.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.537.506,00 kn, a izvršeni su u iznosu 269.800.020,00 kn, što je za 8.737.486,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 64.301.903,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjaka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.620.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.511.130,00 kn, što je za 5.890.330,00 kn ili 224,8% više od plana. Nadalje unutar rashoda za tekuće donacije iznad plana izvršeni su rashodi za Zajednicu športskih udruga i rashodi za organizaciju svjetskog rukometnog prvenstva. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 8.410.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.060.000,00 kn, što je za 1.650.000,00 kn ili 19,6% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09).

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 41.474.931,00 kn. Odnose se na održavanje cesta, nogostupa i biciklističkih staza u iznosu 23.002.093,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak energije u iznosu 6.659.383,00 kn, održavanje zelenih površina i groblja u iznosu 8.411.273,00 kn, održavanje druge gradske infrastrukture u iznosu 3.402.182,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima, te izmjenama i dopunama, osim komunalnih djelatnosti propisanih odredbama članka 3. spomenutog Zakona, utvrđene su djelatnosti i poslovi od lokalnog značenja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i poslova. Na području Grada komunalne djelatnosti obavljaju trgovačka društva u djelomičnom, odnosno pretežitom vlasništvu Grada, pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji, pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Za obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora provedeni su javni natječaji u 2006. na rok četiri godine. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada povjerena je komunalna djelatnost skupljanja, skladištenja i obrađivanja komunalnog otpada. Pod odlaganjem komunalnog otpada prema članku 3. stavak 8. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) razumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada, te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa. Odredbama članka 4. točka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da ukoliko jedinica lokalne samouprave nije organizirala trajno i kvalitetno obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te održavanje pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti prema odredbama stavka 2., 3. i 4. ovog članka, Županija na čijem se području nalazi jedinica lokalne samouprave organizirat će obavljanje pojedine ili sviju komunalnih djelatnosti, odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti, na teret jedinice lokalne samouprave. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima obavljanje komunalne djelatnosti zbrinjavanje komunalnog u skladu sa Zakonom o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08) predviđeno je na temelju ugovora o koncesiji. Komunalna djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada obavljena je postupkom baliranja od strane trgovačkog društva u suvlasništvu Grada i privremeno odlaže na za to utvrđenoj lokaciji na otvorenom. Prema odredbama članka 15. Zakona o otpadu Grad je odgovoran za gospodarenje komunalnim otpadom dok je odredbom članka 55. propisano da se koncesijom može steći pravo obavljanja djelatnosti gospodarenja otpadom te pravo gradnje i korištenja građevina i uređaja namijenjenih obavljanju tih djelatnosti i to za: skupljanje otpada, uporabu otpada i zbrinjavanje otpada. Prema odredbama članka 6. Odluke o komunalnim djelatnostima djelatnost zbrinjavanja otpada u skladu sa odredbama Zakona o otpadu povjerava se pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu javnog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Do dana obavljanja revizije natječaj za dodjelu koncesije za zbrinjavanje komunalnog otpada nije proveden već su trgovačko društvo koje obavlja baliranje otpada i jedna tvrtka za proizvodnju, istraživanje i usluge zaključili u prosincu 2008. Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije. U ugovoru se navodi da je uslugu interventnog odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada potrebno izvesti žurno, radi sprečavanja nastanka štete, te je trgovačko društvo u elektronskom oglasniku javne nabave objavilo Obavijest o početku postupka javne nabave. Dodatak spomenutom ugovoru zaključili su u svibnju 2009. trgovačko društvo, spomenuta tvrtka i Grad uz obrazloženje da je potpisnik ovog dodatka kao i svih daljnjih ukoliko će se zaključivati Grad kao vlasnik nekretnine na kojoj se nalazi komunalni otpad i zbog toga što se radi o djelatnosti od posebnog javnog interesa. Utvrđeno je najkasnije do 28. veljače 2010. pripremiti lokaciju za prihvat komunalnog otpada, te najkasnije do 30. travnja 2010. započeti sa zbrinjavanjem komunalnog otpada putem postrojenja za mehaničko biološku obradu komunalnog otpada, što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. Gradsko vijeće donijelo je u rujnu 2009. Zaključak o prihvaćanju Plana gospodarenja otpadom Grada i podržavanju svih provedenih aktivnosti vezanih uz hitno i interventno zbrinjavanje gradskog komunalnog otpada i uspostavu MBO tehnologije. Tijekom 2010. i dalje se poduzimaju mjere u cilju rješavanja problematike u okviru trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada. Prema odredbama članka 16. Zakona o otpadu, ako Grad ne provodi propisane mjere za gospodarenje otpadom za koji su odgovorni u skladu s ovim Zakonom, propisane mjere provest će Vlada Republike Hrvatske o njegovom trošku.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je u 2009. prijenos sredstava komunalnom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom u iznosu 8.963.812,00 kn, te za komunalno opremanje gospodarskih zona u iznosu 946.833,00 kn. Gradnja objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te izmjenama Programa za 2009. u ukupnom iznosu 17.169.000,00 kn od čega odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 14.709.000,00 kn, te opskrba pitkom vodom u iznosu 2.460.000,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je sa proračunom osim odstupanja u dijelu sufinanciranja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koja je programom planirana u iznosu 9.900.000,00 kn dok je plan proračuna 2.150.000,00 kn. Izgradnja objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom financirana je sredstvima dodataka na cijenu vode u iznosu 8.030.547,00 kn koje prikuplja spomenuto komunalno društvo. U razdoblju 2006. – 2009. ukupno je preneseno sredstava u iznosu 42.285.745,00 kn. Zaključenim ugovorom utvrđeno je da građevine vodoopskrbe i odvodnje izgrađene sredstvima dodataka na cijenu vode i odvodnje komunalno društvo preuzima u svoje vlasništvo, a prikupljena sredstva smatraju se potporom Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. 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 uređena je 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.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na ime podmirenja dijela obveze komunalnog doprinosa (50,0% iznosa kroz financiranje troškova gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) za radove izgradnje komunalne infrastrukture iskazano je ukupno 1.303.253,00 kn, koliko su iskazani i prihodi od komunalnog doprinosa. Odnose se na uređenje kolnika i pješačkih staza u iznosu 498.904,00 kn, izgradnju odvojka jedne nerazvrstane ceste u iznosu 372.591,00 kn, izgradnju privremene priključne ceste jednog poslovnog objekta i septičke jame u iznosu 281.123,00 kn, te javnu rasvjetu u iznosu 150.635,00 kn. Navedeni radovi planirani su proračunom, predviđeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a imovina je iskazana u poslovnim knjigama Grada. Za navedene radove Grad nije proveo postupke javne nabave već su postupke nabave proveli i izvođenje radova ugovorili obveznici komunalnog doprinosa, kako je utvrđeno izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima iz veljače 2009. Prema spomenutoj odluci obveznik plaćanja komunalnog doprinosa kojem je 50,0% iznosa odobreno plaćanjem kroz financiranje troškova gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture dužan je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obavijestiti Upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline Grada i Upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove Grada, kao nadležni odjel za provođenje postupaka javne nabave, o pokretanju postupka javne nabave radi sudjelovanja predstavnika tih upravnih odjela u postupku. U provedenom postupku javne nabave za uređenje kolnika i pješačkih staza u 2009. u povjerenstvu za nabavu sudjelovala su tri predstavnika Grada. Rashodi su iskazani na temelju zapisnika o primopredaji radova i konačnih obračuna koje su sastavili predstavnici Grada i obveznika komunalnog doprinosa, te druge pripadajuće dokumentacije (postupak javne nabave, projekti, ugovori, nadzor, obračunske situacije, uporabna dozvola). Prema odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 30. stavak 1. točke 2. ovog Zakona te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnoga doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Odredba članka 30. stavak 1. točka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosi se na nerazvrstane ceste, a ne i na javnu rasvjetu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati ovakav način financiranja gradnje komunalne infrastrukture odnosno da je trebalo provesti postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su spomenuti rashodi planirani proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a imovina iskazana u poslovnim knjigama Grada.

Rashodi za izvođenje radova na komunalnoj infrastrukturi groblja, te revitalizacije groblja u iznosu 1.488.271,00 kn planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, iskazani su na temelju ispostavljenih računa dok ugovori kojima bi bili točno utvrđeni obim, vrsta i vrijednost radova, te njihovo trajanje nisu zaključeni. Navedene radove obavlja trgovačko društvo za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada, kojem su povjereni poslovi održavanja groblja Odlukom o komunalnim djelatnostima. Za navedene radove povećana je imovina Grada. Obzirom da su navedeni radovi planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada, da su sredstva planirana u proračunu, te obavljeno povećanje imovine za izvedene radove izgradnje komunalne infrastrukture groblja i revitalizacije groblja Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže kod odlaganja komunalnog otpada i rješavanja problematike zbrinjavanja komunalnog otpada u potpunosti postupati u skladu s odredbama Zakona o otpadu i Odluke o komunalnim djelatnostima, te obavljanje navedene komunalne djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, te osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Državni ured za reviziju nalaže građenje objekata i uređaja za javnu rasvjetu obavljati u skladu s propisima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je Grad prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu i Zakonu o otpadu komunalnu djelatnost gospodarenja komunalnim otpadom povjerio trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, te da se Pravilnikom o gospodarenju otpadom i skladištenje otpada prije primjene bilo kojeg postupka smatra zbrinjavanjem. Također, navodi da je suosnivač županijske regionalne ustanove za zbrinjavanje komunalnog otpada, te da će se balirani otpad trajno odložiti kad jedna od dviju navedenih ustanova počne obavljati djelatnost, a do tada obavljat će se postupak mehaničko biološke obrade komunalnog otpada. U svezi preporuke vezane uz prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu i odvodnju, te u svezi pripadnosti vodnih naknada na području Grada u obrazloženju se navodi da je na sjednici gradskog vijeća održanoj u srpnju 2010. donesena Odluka o uvođenju naknade za razvoj, prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Nadalje u svezi mišljenja i naloga vezanog uz komunalni doprinos i postupke javne nabave u obrazloženju se navodi da je Grad donio u siječnju 2009. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom doprinosu kojom je regulirana obveza investitora koji dio komunalnog doprinosa plaća kroz izvođenje radova, da za te radove provede postupak javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi, da se u Upravi za javnu nabavu registrira kao obveznik provođenja javne nabave za radove iz Dodatka spomenutog Zakona, da su prema donesenoj odluci provedeni postupci, koji su prošli svu zakonsku procedutu u Upravi za javnu nabavu i objave u Narodnim novinama, te zaključuju da je odluka Grada u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Zakonom o javnoj nabavi. Za radove na izgradnji komunalne infrastrukture i revitalizaciju groblja navodi se da je u 2010. gradsko vijeće donijelo izmjene Programa održavanja i Programa gradnje komunalne infrastrukture, te navedene radove utvrdilo kao radove održavanja groblja.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad za 2009. kao javni naručitelj nije donio cjeloviti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji bi bio razmatran i usvojen kao cjeloviti dokument. Pojedinačne planove nabave Upravnom odjelu za lokalnu samoupravu i opće poslove dostavio je svaki upravni odjel zasebno. Navedeni planovi nisu objedinjeni, te na taj način nije sačinjen cjeloviti plan nabave i kao takav usvojen od odgovorne osobe javnog naručitelja ili predstavničkog tijela. Obzirom na navedeno nije moguće precizno utvrditi kolike su bile ukupno planirane nabave Grada po vrstama kao i vrste postupaka kako bi se utvrdila usklađenost sa sredstvima planiranim u proračunu i eventualna značajna odstupanja u izvršenju rashoda. Odluke o početku postupka nabave su donesene. U 2009. poništena su tri provedena postupka nabave i to za uredski materijal, službeno vozilo i mobilnu telefoniju. U 2009. provedeno je šesnaest postupaka javne nabave (od čega su tri poništena, a jedan je ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II B). Ugovori po provedenim postupcima zaključeni su u ukupnom iznosu 5.131.662,00 kn, a rashodi po navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.812.810,00 kn. Dio rashoda izvršenih u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2008. i iznose 2.636.785,00 kn. U statističkom izvještaju za 2009. nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iskazane su u iznosu 1.180.699,00 kn za robu, 891.774,00 kn za radove, te 3.392.508,00 kn za usluge.

U okviru geodetsko katastarskih usluga rashodi za obavljanje geodetskih poslova izvršeni su u iznosu 276.340,00 kn, na temelju ugovora zaključenog u 2004. na rok dvije godine. U ugovoru je navedeno da se ugovor automatski produljuje ukoliko među strankama nema spora. Za obavljanje geodetskih usluga u 2009. nije proveden postupak javne nabave. Prema odredbi članka 32. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, na bazi pojedinačnih planova upravnih odjela, usvajanje plana nabave od strane odgovorne osobe ili predstavničkog tijela, tijekom godine donošenje izmjena i dopuna plana nabave kako bi planirana sredstva bila u potpunosti usklađena sa proračunom i izmjenama i dopunama proračuna, te kako bi se na taj način omogućilo praćenje izvršenja planiranih rashoda planom nabave. Nadalje nalaže provođenje postupaka javne nabave za geodetsko katastarske poslove u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da Zakon o javnoj nabavi ne propisuje formu već samo minimalni sadržaj plana nabave, koji je sadržan u postojećem planu nabave Grada, te da je za 2010. izradio cjeloviti plan nabave radi lakšeg praćenja planiranih i izvršenih nabava kao i izmjene i dopune plana nabave. Također, navodi da će za obavljanje geodetskih usluga u 2010. primijeniti odredbe članka 32. Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad nije izradio popis i opis poslovnih procesa te utvrdio aktivnosti u svakom procesu, izradio knjigu (mapu) procesa i utvrdio najvažnije rizike za postizavanje ciljeva te donio odluku o upravljanju najvažnijim rizicima (točka 1. Nalaza).
 - Potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, te potraživanja za jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i drugo iskazana su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu manjem za 689.154,00 kn. Stanje danih jamstava iskazano je u financijskim izvještajima u iznosu manjem za 9.077.162,00 kn, a stanje suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 40.095.515,00 kn i nije iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza).
 - Kod kupoprodaje i zamjene nekretnina s privatnom pravnom osobom nisu pribavljeni podaci o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad kupio, radi provedbe u zemljišnim knjigama, te svi zemljišno knjižni izvatci o oslobođenju od tereta kako je utvrđeno zaključenim ugovorom (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 64.301.903,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjaka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga. Pojedini rashodi izvršeni su za 7.540.330,00 kn ili 68,4% više od planiranih. U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom u iznosu 8.963.812,00 kn, te za komunalno opremanje gospodarskih zona u iznosu 946.833,00 kn. Ukupni prijenosi sredstava za razdoblje 2006. – 2009. iznose 42.285.745,00 kn. Prema ugovoru izgrađene objekte komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. 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. Kod odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada nije u potpunosti postupano prema propisima koji uređuju navedeno područje. Radovi izgradnje javne rasvjete u iznosu 150.635,00 kn povjereni su obvezniku komunalnog doprinosa na ime plaćanja dijela obveze komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 4. Nalaza).

- Grad za 2009. kao javni naručitelj nije donio cjeloviti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji bi bio razmatran i usvojen kao cjeloviti dokument, a kod geodetskih usluga u iznosu 276.340,00 kn nije proveden postupak nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 49 075 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli kao upravna tijela gradske uprave u kojima je 101 zaposlenik. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 250.132.316,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 269.800.020,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 64.301.903,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se u narednim fiskalnim razdobljima mogle razmjerno zadovoljavati javne potrebe iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 134.024.369,00 kn ili 53,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 33.162.616,00 kn ili 13,2%, nefinancijske imovine u iznosu 28.718.951,00 kn ili 11,5% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.141.950,00 kn ili 6,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 81.706.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 81.506.285,00 kn, a 200.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 57.239.654,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 13.637.244,00 kn, poreze u iznosu 6.698.764,00 kn, naknadu za zaštitu voda u iznosu 4.575.391,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.703.033,00 kn, te naknade koje se plaćaju na cijenu vode i otpada u iznosu 3.588.217,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe uređenja gradske palače. Stanje zaduženja Grada koncem 2009. iznosi 5.422.172,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 6.885.624,00 kn, a odnosi se zajmove trgovačkim društvima u iznosu 5.779.347,00 kn, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 486.244,00 kn, građanima za povijesnu jezgru i stanove u iznosu 120.033,00 kn i razvojnoj agenciji u iznosu 500.000,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 37.567.404,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima gradski stanovi u iznosu 18.709.591,00 kn, gradski bazeni u iznosu 14.226.193,00 kn, slobodna zona u iznosu 3.786.307,00 kn i kazalištu u iznosu 845.313,00 kn. Stanje suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 40.095.515,00 kn, a odnosi se na suglasnosti osnovnim školama u iznosu 24.628.179,00 kn, trgovačkom društvu gradska tržnica u iznosu 8.822.234,00 kn, kazalištu u iznosu 3.261.090,00 kn, trgovačkom društvu parkovi u iznosu 2.903.504,00 kn i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 480.508,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 107.301.796,00 kn ili 39,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 55.738.387,00 kn ili 20,7% izvršenih rashoda i izdataka. Pojedini rashodi izvršeni su za 7.540.330,00 kn ili 68,4% više od planiranih. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim rješavanja pitanja odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada koje je u tijeku. U razdoblju 2006. – 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 42.285.745,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u imovini komunalnog društva. 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, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u 2008. izgradio športsku dvoranu po modelu javno privatnog partnerstva. Ugovor je zaključen na rok 25 godina, a sufinanciranje je utvrđeno u omjeru 50,0% s Vladom Republike Hrvatske. Godišnja obveza za zakupninu iznosi 33.986.328,00 kn. Rashodi za zakupninu iskazani su u iznosu 31.942.352,00 kn, obveze koncem godine iznose 3.355.567,13 kn, te potraživanja 2.606.587,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u 2009. doznala iznos 17.195.365,00 kn. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.