



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAK

Sisak, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/12-02/71

URBROJ: 613-05-12-15

Sisak, 11. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SSKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. ožujka do 11. rujna 2012.

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, 95/08-Odluka Ustavnog suda, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) utvrđena je pripadnost šest naselja (10,0% područja grada) drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) Grad 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 djelokruga Grada ustrojeno je sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu, te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) te samostalna organizacijska jedinica - odsjek za unutarnju reviziju. Grad ima 124 zaposlenika. Grad ima 16 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i vatrogasnu postrojbu) u kojima radi 365 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dinko Pintarić. Gradsko vijeće ima 31 člana.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 197.658.863,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 216.720.993,00 kn, što je za 19.062.130,00 kn ili 9,6% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.781.477,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 196.652.560,00 kn te za 2013. u iznosu 202.578.038,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, odlagališta otpada, ulaganja u stanove u vlasništvu grada i drugo u iznosu 24.712.000,00 kn, od čega 6.295.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Grad je 2010. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 16 proračunskih korisnika na temelju odluke o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice iz prosinca 2010. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sastavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike. Grad nije sastavio financijske izvještaje za 2011. u kojima bi bili iskazani samo prihodi i primici, te rashodi i izdaci Grada. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 22. i 23. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 201.234.156,00 kn, što je za 13.649.759,00 kn ili 6,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 15.486.837,00 kn ili 7,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	88.759.083,00	87.028.577,00	98,1
2.	Pomoći	19.956.504,00	16.425.080,00	82,3
3.	Prihodi od imovine	6.340.597,00	4.842.001,00	76,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	89.024.908,00	74.283.110,00	83,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.667.872,00	1.925.259,00	115,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	214.826,00	2.089.545,00	972,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.920.125,00	5.877.038,00	65,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	8.763.546,00	-
Ukupno		214.883.915,00	201.234.156,00	93,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 87.028.577,00 kn ili 43,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 74.283.110,00 kn ili 36,9%. Slijede pomoći u iznosu 16.425.080,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 23.497.389,00 kn ili 11,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od kazni i upravnih mjera, te ostali prihodi ostvareni su za 1.874.719,00 kn ili 872,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru ovih prihoda evidentirane su ugovorne kazne u iznosu 1.450.000,00 kn od dobavljača koji nije ispunio ugovorenu obvezu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 111.243.496,00 kn i čine 55,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 11.881.329,00 kn, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2011. ukupno iznosi 123.124.825,00 kn. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, prihod od povećane cijene komunalne usluge, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume i prihod od nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 91.259.980,00 kn, a 11.210.935,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na računu proračuna. Sredstva u iznosu 20.653.910,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene nego za subvencije trgovačkim društvima, otplate glavnice primljenih zajmova, provođenje programa u socijalnoj skrbi, te stipendije i školarine.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 87.028.577,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 83.597.137,00 kn (od toga se na dodatni dio udjela na porez na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 5.350.217,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 2.163.339,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 1.268.101,00 kn. Prerez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2006. po stopi od 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 16.425.080,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 10.680.389,00 kn (osnovno školstvo i vatrogastvo), tekuće pomoći iz proračuna 4.183.281,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna 1.083.000,00 kn i druge pomoći 478.410,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.993.265,00 kn (plaće službenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a koje je Grad preuzeo u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12), pomoći područjima od posebne državne skrbi i pomoći proračunskim korisnicima), županijskog proračuna u iznosu 1.065.816,00 kn (troškovi ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva i pomoći proračunskim korisnicima), općinskih proračuna u iznosu 124.200,00 kn (program predškole i knjižnica). Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 883.000,00 kn (gradski muzej i knjižnica) i županijskog proračuna u iznosu 200.000,00 kn (izrada projekta klizišta na groblju).

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 74.283.110,00 kn su ostvareni prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 62.325.919,00 kn, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 10.595.938,00 kn (prihodi s osnova osiguranja i refundacije štete, šumski doprinos, vodni doprinos i drugo), te administrativne pristojbe u iznosu 1.361.253,00 kn.

Tijekom 2011. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu su ostvareni prihodi u iznosu 16.030.606,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 10.680.389,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.350.217,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena sredstva u iznosu 15.723.158,00 kn (osnovno školstvo 9.220.544,00 kn i vatrogastvo 6.502.614,00 kn) u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2011. (Narodne novine 29/11 i 66/11), a sredstva u iznosu 307.448,00 kn namijenjena financiranju decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, prenesena su korisnicima u siječnju 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 200.919.083,00 kn, što je za 5.566.912,00 kn ili 2,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 15.801.910,00 kn ili 7,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	55.275.572,00	58.124.621,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	69.313.296,00	65.728.290,00	94,8
3.	Financijski rashodi	985.293,00	898.173,00	91,2
4.	Subvencije	13.056.736,00	14.738.627,00	112,9
5.	Pomoći	252.000,00	152.000,00	60,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.365.852,00	6.456.269,00	77,2
7.	Ostali rashodi	28.577.193,00	25.908.095,00	90,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.761.184,00	23.460.353,00	94,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.898.869,00	5.452.655,00	92,4
Ukupno		206.485.995,00	200.919.083,00	97,3
Višak prihoda i primitaka		8.397.920,00	315.073,00	3,8

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 315.073,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.785.876,00 kn (višak iz 2010. u iznosu 8.397.920,00 kn umanjen za povrat sredstava trgovačkom društvu u iznosu 1.844.010,00 kn za naknadu za razvoj iz cijene vode, uvećan za višak proračunskog korisnika u iznosu 4.400,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 3.772.434,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.100.949,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 65.728.290,00 kn ili 32,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 58.124.621,00 kn ili 28,9%, ostali rashodi 25.908.095,00 kn ili 12,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 23.460.353,00 kn ili 11,7% i subvencije u iznosu 14.738.627,00 kn ili 7,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.959.097,00 kn i imaju udjel 6,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 58.124.621,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 17.180.370,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 65.728.290,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 44.260.880,00 kn (komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, telefon, pošta, prijevoz, zakupnine i najamnine), materijal i energiju u iznosu 14.660.663,00 kn (električna energija, gorivo, uredski materijal) i ostale materijalne rashode u iznosu 6.806.747,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika). Na materijalne rashode Grada odnosi se 47.030.288,00 kn, a 18.698.002,00 kn na proračunske korisnike. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada su rashodi za komunalne usluge u iznosu 18.857.863,00 kn i usluge za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 8.399.405,00 kn koje se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 14.738.627,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u iznosu 13.390.000,00 kn (trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza 9.550.000,00 kn, trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja 1.365.000,00 kn, trgovačkom društvu koje upravlja poslovnom zonom 765.000,00 kn, trgovačkom društvu koje upravlja grobljima 900.000,00 kn, te komunalnom društvu 810.000,00 kn) i za poticanje razvoja poljoprivrede u iznosu 1.348.627,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 25.908.095,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 23.147.830,00 kn (najvećim dijelom za javne potrebe u športu 18.406.590,00 kn, kulturi 1.023.122,00 kn, tehničkoj kulturi 250.000,00 kn), kapitalne donacije 500.000,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 450.000,00 kn donacija nogometnom klubu planirana izmjenama programa javnih potreba u športu za investicijsko ulaganje), kapitalne pomoći 1.540.756,00 kn (trgovačkim društvima i ustanovama evidentirane u visini oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 552.589,00 kn, komunalne naknade u iznosu 493.035,00 kn i financiranje projekta energetske učinkovitosti 495.132,00 kn), te kazne, penale i naknade štete 719.509,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 23.460.353,00 kn, od čega su rashodi Grada 18.723.673,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zemljište na temelju ugovora o zamjeni nekretnina s trgovačkim društvom u vlasništvu u iznosu 9.999.448,00 kn, izgradnju nerazvrstane ceste u naselju u iznosu 2.376.767,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (građevinskim objektima) u iznosu 2.474.307,00 kn (stanovi i drugi objekti u vlasništvu Grada).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 840.546.199,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	482.744.991,00	487.647.679,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	49.323.665,00	59.528.847,00	120,7
1.2.	Građevinski objekti	369.112.938,00	380.302.361,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.205.409,00	1.558.994,00	70,7
1.4.	Prijevozna sredstva	223.534,00	44.798,00	20,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	58.577.182,00	44.007.784,00	75,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.302.263,00	2.204.895,00	66,8
2.	Financijska imovina	335.358.223,00	352.898.520,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	11.882.144,00	11.211.600,00	94,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.465.147,00	4.654.094,00	188,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	884.481,00	900.711,00	101,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	264.384.846,00	264.401.348,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	54.371.009,00	57.929.633,00	106,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	212.368,00	13.127.614,00	6 181,5
2.7.	Nedospjela naplata prihoda	1.158.228,00	673.520,00	58,2
	Ukupno imovina	818.103.214,00	840.546.199,00	102,7
3.	Obveze	29.690.654,00	35.723.100,00	120,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.648.505,00	12.399.049,00	128,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.177.085,00	1.039.216,00	88,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.865.064,00	22.284.835,00	118,1
4.	Vlastiti izvori	788.412.560,00	804.823.099,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	818.103.214,00	840.546.199,00	102,7
	Izvanbilančni zapisi	56.135.220,00	32.500.000,00	57,9

Vrijednost zemljišta je veća u odnosu na prethodnu godinu za 10.205.182,00 kn. Na povećanje vrijednosti zemljišta najvećim dijelom utjecalo je evidentiranje zemljišta u vrijednosti 9.999.448,00 kn na temelju ugovora o zamjeni nekretnina zaključenog s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti. Poslovne promjene vezane za zamjenu zemljišta evidentirane su na računima rashoda i imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 380.302.361,00 kn se odnosi na vrijednost komunalnih objekata (kolektora, odvodnje, javne rasvjete, deponije otpada) u iznosu 126.915.073,00 kn, zgrada (vijećnica, uredi državne uprave, kulturni centar, kazalište, kino, odmaralište, športsko rekreacijski centar, stadion, klizalište, poslovni prostori) u iznosu 107.984.398,00 kn, cesta, mostova, parkirališta u iznosu 71.176.930,00 kn, mjesnih domova i drugog u iznosu 42.701.218,00 kn, te stanova u iznosu 31.524.742,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u ceste i stanove, te su evidentirane investicije iz prethodnih godina (šetnica, groblje, obrtnička zona, zbog čega je smanjena i vrijednost nefinancijske imovine u pripremi).

Vrijednost postrojenja i opreme (računalna oprema, uredski namještaj, telefoni i centrale, druga oprema) smanjena je u odnosu na prethodnu godinu za 646.415,00 kn, a prijevoznih sredstava (osobni automobili, plovila, skela) za 178.736,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti i rashodovanja opreme na temelju odluke gradonačelnika po obavljenom popisu imovine i obveza.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na prostorne planove, ulaganja u računalne programe i drugo. Vrijednost je smanjena u odnosu na prethodnu godinu za 1.097.368,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

U depozitima, jamčevnim položajima i potraživanjima od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo povećana su ostala potraživanja za 2.091.545,00 zbog evidentiranja potraživanja za predujmove, te ostalih nespomenutih potraživanja proračunskih korisnika.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu 28.733.387,00 kn (od čega je dospjelo 23.650.403,00 kn) i komunalni doprinos 10.347.942,00 kn (od čega je dospjelo 10.137.525,00 kn).

Od ukupnih obveza u iznosu 35.723.100,00 kn, obveze u iznosu 34.344.682,00 kn nisu dospjele, a dospjelo je 1.378.418,00 kn. Obveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 6.032.446,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 4.784.118,00 kn obveze nisu dospjele). Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 22.284.835,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 12.399.049,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.039.216,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 32.500.000,00 kn se odnose na dana jamstava i zadužnice prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za kreditna zaduženja. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 23.635.220,00 kn (za dio jamstva danog trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 12.000.000,00 kn Grad je preuzeo otplatu kredita, jamstvo u iznosu 4.107.968,00 isteklo je otplatom duga korisnika kredita, a prema pisanom obrazloženju Grada zadužnice u iznosu 7.527.252,00 kn iskknjižene su iz izvanbilančnih zapisa zbog usklađenja s Izvještajem o zaduživanju - obrazac IZJ u kojem se zadužnice ne navode). Vodi se pomoćna evidencija o danim zadužnicama.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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 je predložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti rashoda, obveza i povećanja vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u 2006. u južnoj industrijskoj zoni, iskazivanje dugoročnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje rashoda za tekuće donacije na propisanim računima, ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente, otpis potraživanja u skladu s pravilnikom Grada o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja, te oslobađanje obveznika od plaćanja komunalne naknade na temelju dokumentacije koja potvrđuje ispunjenje uvjeta za oslobađanje.

Predložio je donošenje odluke o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja, te ustrojavanje evidencije o obveznicima koji su ranijih godina oslobođeni komunalnog doprinosa s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni. Naložio je na temelju ugovora o djelu ustupanje obavljanja samo jednokratnih poslova, a ne i poslova iz samoupravnog djelokruga rada koji se obavljaju kontinuirano. Nadalje je naložio utvrđivanje pravnog statusa vodnih građevina, poduzimanje mjera za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u proračun, donošenje mjerila i kriterija za raspodjelu sredstava za javne potrebe u športu, plaćanje najma športskih objekata trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u skladu sa zaključenim ugovorom, propisivanje kriterija i rokova za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, planiranje manifestacija u kulturi po korisnicima sredstava, imenovanje članova kulturnog vijeća u skladu s odlukom Grada o osnivanju kulturnog vijeća. Naložio je vođenje propisane evidencije i dokumentaciju o ostvarivanju prava iz socijalne skrbi utvrđenih u općim aktima Grada, te utvrđivanje kriterija za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći, zaključivanje ugovora s Crvenim križem kojim se utvrđuju uvjeti i način provođenja programa iz socijalne skrbi, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola,
- u poslovnim knjigama iskazana su dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- rashodi za tekuće donacije udrugama su evidentirani na propisanim računima,
- otpis potraživanja provodi se u skladu s pravilnikom Grada o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja,
- oslobađanje obveznika od plaćanja komunalne naknade provodi se na temelju dokumentacije koja potvrđuje ispunjenje uvjeta za oslobađanje,
- ustrojena je evidencija o obveznicima koji su ranijih godina oslobođeni komunalnog doprinosa s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni,
- donesena su mjerila i kriteriji za raspodjelu sredstava za javne potrebe u športu, a najam športskih objekata trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu plaća se u skladu sa zaključenim ugovorom,
- manifestacije u kulturi planiraju se po korisnicima sredstava,
- vode se propisane evidencije i dokumentacija o ostvarivanju svih prava iz socijalne skrbi utvrđenih općim aktima Grada, te su utvrđeni kriteriji od strane gradskog vijeća za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći,
- zaključeni su ugovori s Crvenim križem kojima su utvrđeni uvjeti i način provođenja programa iz socijalne skrbi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- rashodi, obveze i povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u 2006. u južnoj industrijskoj zoni su evidentirani u 2011. u iznosu 760.976,00 kn, a ostatak u iznosu 280.369,00 kn je evidentiran u 2012.
- utvrđivanje pravnog statusa vodnih građevina i predmeta poslovanja komunalnog društva koje obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje prema propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- analitička evidencija zemljišta nije ustrojena,
- prihod od spomeničke rente se ne obračunava i ne naplaćuje,
- odluka o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja nije donesena,
- ugovori o djelu ne zaključuju se samo za jednokratne poslove, već i za poslove iz samoupravnog djelokruga rada koji se obavljaju kontinuirano,
- mjere za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u proračun nisu poduzimane,
- predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja,
- postupci javne nabave radova i roba nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, postupke javne nabave, te zaduživanje.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama koncem 2011. je evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.463.002,00 kn i ostalog zemljišta u iznosu 56.065.845,00 kn. Grad nije ustrojio analitičku evidenciju iz koje bi bilo vidljivo na što se navedeno zemljište odnosi, odnosno nema evidencije o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti zemljišta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama, u okviru računa vrijednosnih papira, evidentirana je vrijednost tuzemnih obveznica (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu 430.683,00 kn. Grad je prodavao stanove na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Kupci su cijenu stana, mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati Gradu obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Obveznice su trebale biti izdane s rokom otplate pet godina, te amortizirane putem deset polugodišnjih anuitetnih kupona, s time da je prvi kupon dospijevao na naplatu 1. siječnja 1995. Grad je ostvario vlasništvo obveznica Republike Hrvatske u obliku knjižnih potraživanja kod više banaka. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ih prodavatelji stanova (Grad) nisu mogli preuzeti od poslovne banke. Stoga Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama umjesto vrijednosnih papira iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za računovodstveno poslovanje. Navodi da se radilo na ustrojavanju analitičke evidencije zemljišta, ali da ista nije ustrojena do kraja zbog kompleksnosti i velikog obima posla.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 201.234.156,00 kn, što je za 13.649.759,00 kn ili 6,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 75.610.341,00 kn i veća su za 18.561.812,00 kn ili 32,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.929.633,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.127.614,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.553.094,00 kn. Na znatno povećanje potraživanja utjecalo je evidentiranje u poslovnim knjigama u 2011. dugoročnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.895.311,86 kn i potraživanja za dane koncesije u iznosu 1.535.355,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 47.732.184,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 23.650.403,00 kn, komunalni doprinos 10.137.525,00 kn, zatezne kamate 5.087.534,00 kn, gradske poreze 3.958.794,00 kn, koncesije 1.535.355,00 kn, zakup i najam imovine 1.528.760,00 kn (najam gradskih stanova 824.870,00 kn, zakup poslovnih prostora 526.922,00 kn, zakup javnih gradskih površina - terasa, neizgrađenog građevinskog zemljišta, vrtova, panoa i drugo 176.968,00 kn) i spomeničku rentu 1.438.535,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, te poduzima mjere naplate. Razrez i naplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te poduzima mjere naplate. Za druge proračunske prihode razrez i naplatu obavlja Grad. Za dospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad je obračunavao zatezne kamate, a za dio potraživanja upućivao opomene. Za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.754.352,00 kn poslana su rješenja o ovrsi (1 231). Za naplatu spomeničke rente nisu poduzimane mjere naplate, te je najveći dio navedenih potraživanja u zastari. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 223.872,00 kn je utvrđeno da su sumnjiva i sporna, jer je naplata neizvjesna te su evidentirana na računu ispravka vrijednosti potraživanja. Potraživanja su ispravljena na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja koje je usvojio gradonačelnik. Grad nije utvrdio kriterije, uvjete i postupak za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 111.243.496,00 kn i čine 55,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 11.881.329,00 kn, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2011. čini ukupno 123.124.825,00 kn. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 91.259.980,00 kn, a 11.210.935,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na računu proračuna.

Sredstva u iznosu 20.653.910,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu, nisu utrošena za propisane namjene nego za subvencije trgovačkim društvima, otplate glavnice primljenih zajmova, provođenje programa u socijalnoj skrbi, te stipendije i školarine. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Na prihode od zakupa 47 poslovnih prostora, odnosi se 1.891.145,00 kn. Tijekom 2011. u zakup je dano 12 poslovnih prostora. Tri ugovora o zakupu su zaključena nakon provedenih postupaka javnih natječaja, dok je devet ugovora zaključeno s prijašnjim zakupcima u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Grad također ima poslovne prostore koje su u 2011. koristile udruge, političke stranke i fizičke osobe bez plaćanja zakupnine, na temelju odluke o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje iz 2009. i izmjena iz veljače i studenoga 2011. Prema odluci iz 2009. i izmjenama iz veljače 2011., pravo korištenja poslovnih prostora bez plaćanja naknade imaju sve političke stranke registrirane na području Grada, a kod dodjele poslovnih prostora udrugama, prednost imaju udruge koje su u svojoj djelatnosti ostvarile značajne rezultate i koje neposredno rade s korisnicima usluga. Prostor se može dodijeliti na privremeno korištenje i osobama koje su u svojem radu pridonijele razvoju i poticanju kulture Grada, a osiguranje prostora im je od značaja za njihov rad. Izmjenama odluke iz studenoga 2011., određeno je da se političkim strankama prostor daje na korištenje uz naknadu. Cijena zakupa je određena u mjesečnom iznosu od 1,00 kn/m² do 3,00 kn/m² ovisno o zoni. Drugi zakupci plaćaju zakupninu u iznosu od 1,00 kn/m² do 49,00 kn/m² u skladu s Odlukom o polaznoj zakupnini za poslovni prostor u vlasništvu Grada, ovisno o djelatnosti i zoni (zakupnina u iznosu od 1,00 kn/m² do 11,00 kn/m² plaća se za zakup prostora u garaži, te skladištu poljoprivrednih proizvoda i opreme). Za političke stranke troškove s naslova korištenja prostora (struja, voda, smeće, komunalna, vodna naknada i pričuva) podmiruje Grad. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama, udrugama i fizičkim osobama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Grad je odluku o visini spomeničke rente donio 2004. i ukinuo u veljači 2006., a na području Grada ima obveznika spomeničke rente. Odredbama članka 114. i 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11 i 25/12), propisano je da su obveznici spomeničke rente fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline, a visinu spomeničke rente propisuje svojom odlukom Grad Zagreb, grad ili općina u iznosu od 1,00 kn do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora. Prihod od spomeničke rente uplaćuje se 60,0% u korist proračuna Grada, a 40,0% u korist državnog proračuna. Koncem 2011. potraživanja Grada za spomeničku rentu po četvornom metru iznose 1.438.535,00 kn, a odnose se na potraživanja iz 2004. i 2005. Prihodi od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava su ostvareni u iznosu 163.896,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s propisanom namjenom. Nalaže se kod davanja poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, a kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama i postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje se nalaže obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te se predlaže donošenje odluke o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za prihode i primitke. U vezi utvrđivanja kriterija, uvjeta i postupka za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja, navodi da je u veljači 2012. donesen Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja. U vezi davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama navodi, da su odluke o dodjeli prostorija političkim strankama donesene prijašnjih godina, da političke stranke koriste prostorije koje nisu samostalni poslovni prostori, te ne ispunjavaju uvjete utvrđene odredbom članka 2. stavak 5. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora kojom je propisano da se poslovnom prostorijom smatra jedna ili više prostorija u poslovnoj ili stambenoj zgradi namijenjena za obavljanje poslovnih djelatnosti, koja u pravilu čini samostalnu uporabnu cjelinu i ima zaseban glavni ulaz, da je za potrošnju vode, struje i grijanja ugrađeno jedno brojilo i ne postoji mogućnost točnog određivanja režijskih troškova za pojedinog korisnika, te je zbog toga određeno da režijske troškove podmiruje Grad. Nadalje navodi da udruge koriste prostore bez naknade, da je cilj dodjele prostora za rad udruga njihov razvoj, da korištenje prostora bez naknade nije zakupni odnos i ne podliježe odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostor, te da je na dodjelu prostorija udrugama i političkim strankama teško primijeniti odredbu članka 6. stavak 7. istog Zakona kojom je propisano da se najpovoljnijom ponudom smatra ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 200.919.083,00 kn, što je za 5.566.912,00 kn ili 2,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 315.073,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.785.876,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.100.949,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima su ostvareni u iznosu 13.390.000,00 kn. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza je doznačeno 9.550.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za subvencioniranje kamata na kredite, subvencioniranje nerentabilnih autobusnih linija, subvencioniranje prijevoza određenih kategorija građana, te troškova restrukturiranja društva. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja doznačeno je na temelju zahtjeva 1.365.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za troškove pripreme projekata. Trgovačkom društvu koje upravlja poslovnom zonom doznačeno je prema zahtjevu 765.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za programe razvoja dvije poslovne zone i za izradu dva projekta od posebnog gradskog interesa. Trgovačkom društvu koje upravlja grobljima je doznačeno 900.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za kamate, sufinanciranje usluga održavanja vanjskih groblja, otpremnine, te drugo. Komunalnom društvu je doznačeno 810.000,00 kn, a prema izvješću društva sredstva su utrošena za otplatu kamata i program usavršavanja zaposlenih. Gradonačelnik je u veljači 2010. donio odluku kojom je utvrđen način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, te su utvrđene namjene za koje se sredstva mogu doznačiti. Navedenom odlukom nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unaprjeđuje). Odredbom članaka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama, subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenika, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija, jer aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unaprjeđivao), da je aktima o dodjeli subvencija trebalo odrediti za svako trgovačko društvo dio poslovanja i/ili pruženu uslugu koja se subvencionira i u kojem iznosu, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu koje obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje, izvršeni su u iznosu 4.424.454,00 kn za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te građenje vodnih građevina. Djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, tri općine i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Temeljni kapital Društva iznosi 177.020.000,00 kn, a poslovni udio Grada 168.803.700,00 kn ili 95,37% udjela u temeljnom kapitalu Društva.

Djelatnost Društva upisana u sudski registar je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, iznajmljivanje građevinskih strojeva i opreme s rukovateljem, kupnja i prodaja robe, javni cestovni prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom prometu, građenje, projektiranje i nadzor, te korištenje opasnih kemikalija. Rješenja o ispunjavanju posebnih uvjeta za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti i posebnih uvjeta za obavljanje djelatnosti odvodnje otpadnih voda Društvo je pribavilo 1998. Prema odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010., vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U vezi rješavanja pravnog statusa vodnih građevina u smislu prijenosa vlasništva isporučitelju vodnih usluga, Upravni odjel za komunalne djelatnosti je sastavio popis građevina za javnu vodoopskrbu i građevina za javnu odvodnju koje je Grad izgradio i financirao iz proračuna u razdoblju od 2001. do 2011. Popis građevina sadrži podatke o dužinama izvedenih građevina javne vodoopskrbe i javne odvodnje s podacima o utrošenim sredstvima i vrijednostima. Navedeni popis je dostavljen 6. ožujka 2012. (u vrijeme obavljanja revizije) isporučitelju vodnih usluga, upravnom odjelu za financije i upravnom odjelu za lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom radi usklađenja podataka. Prema odredbama članka 202. navedenog Zakona, javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje je trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te gradnje i održavanja građevina oborinske odvodnje. Pravni status i predmet poslovanja, Društvo je obvezno uskladiti s odredbama Zakona o vodama do 15. ožujka 2013. Prema odredbama Pravilnika o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe (Narodne novine 28/11) i Pravilnika o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti javne odvodnje (Narodne novine 28/11), isporučitelj vodnih usluga je dužan do 31. prosinca 2012. podnijeti zahtjev za ispunjavanje novih posebnih uvjeta za navedene djelatnosti. U slučaju da javni isporučitelj ne podnese zahtjev u navedenom roku, ranije izdana rješenja prestaju važiti na dan 31. prosinca 2012.

Zajednici športskih udruga je isplaćen predujam 920.000,00 kn (i evidentirano potraživanje za predujam) na temelju odluke gradonačelnika zbog neodgovornih obveza zajednice prema svojim članicama. Zajednica nije izvijestila Grad o utrošku predujma. Sredstva nisu planirana programom javnih potreba u športu ni njegovim izmjenama. Rashodi za kapitalne donacije udruzi - nogometnom klubu, ostvareni su u iznosu 450.000,00 kn, a planirani su izmjenama programa javnih potreba u športu. Sredstva su prenesena izravno nogometnom klubu, a trebalo ih je prenijeti športskoj zajednici. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11) javne potrebe u športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, programe javnih potreba u športu donosi jedinica lokalne samouprave, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u športu raspolaže športska zajednica, a sredstva za izvršenje programa jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu za gospodarenje otpadom, izvršeni su u iznosu 627.456,00 kn za nabavu posuda za otpad i komunalne usluge. Poslove gospodarenja komunalnim otpadom obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. Na temelju odluke (zaključak) gradskog vijeća iz 2001., komunalno društvo za gospodarenje otpadom upravlja odlagalištem komunalnog otpada. Odlagalište komunalnog otpada je u vlasništvu Grada. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu te na temelju zaključka gradskog vijeća iz 2006. i zaključaka gradonačelnika iz studenoga 2010., u cijeni usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada sadržana je naknada za odlaganje otpada u iznosu 170,00 kn po toni odloženog otpada. Komunalno društvo nije sredstva od naplaćene naknade za odlaganje otpada doznačavalo Gradu. Ranijih godina komunalno društvo je obavještavalo Grad o naplaćenim i utrošenim sredstvima, te dostavljalo dokumentaciju o utrošenim sredstvima. Za 2011. Grad nema podatke o naplaćenim i utrošenim sredstvima. Potraživanja za navedene prihode iz ranijih godina, evidentirana su u iznosu 1.920.664,00 kn. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 512.395,00 kn. Tijekom 2011. isplate su obavljane na temelju ugovora o djelu zaključenih sa 16 osoba. Ugovori su zaključivani za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji su obavljani kontinuirano (poslovi unosa i evidentiranja ulazne dokumentacije, administrativno tajnički poslovi, pripremanja i serviranja napitaka, pomoćni administrativni i računovodstveni poslovi i drugi poslovi). Poslovi koji su obavljani kontinuirano su poslovi iz djelokruga rada upravnih odjela Grada, obavljani su u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada, te imaju obilježje radnog odnosa. Ugovorom o djelu ugovara se samostalno izvršenje posla, a ako se ugovara izvršavanje nekog posla u nesamostalnom radu, trebaju se zaključiti ugovori o radu. Na temelju ugovora o djelu u jedinicama lokalne samouprave mogu se angažirati osobe samo za obavljanje poslova za koje propisima (aktima) o djelokrugu i ustrojstvu nije predviđeno da se redovito obavljaju u jedinici. Poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno ti se poslovi ne mogu povjeravati na obavljanje osobama izvan službe. Zakon o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme.

Tekuće donacije za javne potrebe u tehničkoj kulturi su ostvarene u iznosu 250.000,00 kn. Planirane su programom javnih potreba u tehničkoj kulturi i odnose se na donacije zajednici tehničke kulture (udruge tehničke kulture 132.000,00 kn, radionice centra tehničke kulture 45.000,00 kn, troškovi zajednice tehničke kulture 68.547,00 kn, natjecanja i smotre 4.453,00 kn). Zajednica tehničke kulture Grada je donijela pravilnik i kriterije za kategorizaciju i sufinanciranje tehničke kulture koji je gradsko vijeće primilo na znanje u listopadu 2011.

Predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09).

U rashodima za usluge promidžbe i informiranja su evidentirani rashodi za radijske usluge dvije radio postaje u iznosu 227.734,00 kn od čega na temelju zaključenog ugovora 159.469,00 kn, a 68.265,00 kn na temelju narudžbenice. Grad je, prije ispostavljanja narudžbenice, pribavio ponudu radio postaje za oglašavanje u kojoj su navedene cijene za minute emitiranja propagandnih poruka – spotova, odnosno propagandnih emisija. Računi radio postaje na temelju kojih su ostvareni rashodi sadrže uslugu emitiranja u ukupnom iznosu, a ne sadrže specifikaciju usluga po vrsti, količini i cijenama minute emitiranja, te nisu usporedivi s vrstom usluge i cijenama iz ponude. Uz račune su pribavljena izvješća radio postaje s datumima i minutama emitiranja, koja nije ovjerila ovlaštena osoba Grada. Izvješća ne sadrže podatke o cijenama pojedinih vrsta usluga, kada je oglašavanje obavljeno (vrijeme emitiranja), radi li se o propagandnim porukama - spotovima, odnosno emisijama i po kojim cijenama iz ponude. S obzirom da Grad ima zaključen ugovor s drugom radio postajom (izabranom po postupku javne nabave) o radijskim uslugama u kojem je ugovorena cijena raznih emisija, odnosno emisija s terena i na temelju kojeg su ostvareni rashodi u iznosu 159.469,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je i za navedenu uslugu oglašavanja trebalo zaključiti ugovor, te ugovoriti o kojoj se vrsti oglašavanja radi, broj i sadržaj emisija, vrijeme emitiranja, vrijeme trajanja, jedinične cijene, način izvješćivanja i drugo, te plaćati račune za izvršenu uslugu u skladu s ugovorenim.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za javne potrebe u športu isplaćivati u skladu s programom javnih potreba u športu na račun športske zajednice grada, poduzimanje mjera za uplatu naknade za odlaganje otpada u gradski proračun, izvršavanje poslova iz djelokruga rada upravnih odjela Grada u skladu s odredbama Zakona o radu, odnosno ugovore o djelu zaključivati za poslove kojima se ne izvršava sadržaj radnog odnosa, donošenje kriterija i rokova za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, te način njihova raspoređivanja i dodjele u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za rashode i izdatke. U vezi poduzimanja mjera za uplatu naknade za odlaganje otpada u gradski proračun, Grad navodi da je u 2011. izrađen prijedlog ugovora o naknadi za odlaganje otpada kojim se između ostalog uređuje način uplate sredstava naknade u proračun Grada, te da su nastojali da se ugovor potpiše. Nadalje navodi, da je u 2012. donesen zaključak o davanju prethodne suglasnosti za promjenu cijene usluga odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada komunalnom društvu za gospodarenje otpadom u kojem se propisuje da se naknada za odlaganje otpada iskazuje posebno i doznačuje u proračun Grada. U vezi iskazanih potraživanja za navedene prihode iz ranijih godina, koja su evidentirana u iznosu 1.920.664,00 kn, Grad navodi da je u travnju 2012. s komunalnim društvom za gospodarenje otpadom potpisan sporazum o obročnom plaćanju navedene naknade. U vezi kriterija i rokova za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanja sredstava, načina njihova raspoređivanja i dodjele, te načina praćenja njihova korištenja, Grad navodi da gradsko vijeće nije usvojilo, ali je primilo na znanje Prijedlog Pravilnika i kriterija za kategorizaciju i sufinanciranje tehničke kulture.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga je planirana nabava u vrijednosti 24.932.723,00 kn (procijenjena vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi provedena su 33 postupka nabave, za koje ukupna vrijednost iznosi 9.315.390,00 kn (provedeno je 19 otvorenih postupaka javne nabave u iznosu 2.315.664,00 kn, pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u iznosu 5.844.186,00 kn i zaključeno devet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 1.155.540,00 kn). Tijekom 2011. je poništeno sedam postupaka nabave odlukom naručitelja (Grada).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi i robe u vrijednosti 1.596.352,00 kn (dodatna ulaganja u stanove u iznosu 630.278,00 kn, ulaganja u ostale objekte u iznosu 571.735,00 kn, istražni radovi na Starom mostu u iznosu 297.721,00 kn i nabava plina u iznosu 96.618,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedene odredbe utvrđene su člankom 5. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izgradnju nerazvrstane ceste su ostvareni u iznosu 2.376.767,00 kn. U prethodnoj godini su ostvareni rashodi za kupnju zemljišta za navedenu cestu u iznosu 731.811,00 kn i troškovi sudskog vještaka u iznosu 71.307,00 kn. Za gradnju ceste nije proveden postupak nabave, nego je radove izvela pravna osoba kojoj je Grad u rujnu 2008. izdao rješenje o plaćanju komunalnog doprinosa za gradnju ceste u iznosu 241.135,00 kn i stambenih zgrada u iznosu 3.931.828,00 kn (sveukupno 4.172.963,00 kn). Komunalni doprinos je plaćen. Pravna osoba je tijekom 2009. izvela dio radova. Osim izdanog rješenja o komunalnom doprinosu, Grad je pravnoj osobi u ožujku 2009. dao suglasnost za samostalno podmirivanje troškova gradnje nerazvrstanih cesta u naselju. Mogućnost da obveznik komunalnog doprinosa sudjeluje u troškovima izgradnje komunalne infrastrukture propisana je odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima obveznik komunalnog gospodarstva može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 30. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona, te mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Od 2011. navedeni način postupanja propisan je i odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 90/11) koji je stupio na snagu koncem srpnja 2011. Prema članku 122. navedenog zakona investitor komunalne infrastrukture je jedinica lokalne samouprave ili trgovačko društvo koje obavlja odgovarajuću komunalnu djelatnost, a druge infrastrukture osoba koja je istu prema posebnom propisu ovlaštena graditi. Investitor komunalne, odnosno druge infrastrukture može biti i jedna ili više osoba čijem zemljištu ili građevini služi infrastruktura ako za to imaju suglasnost jedinice lokalne samouprave, odnosno osobe iz stavka 3. ovoga članka. Međusobna prava i obveze u pogledu uvjeta građenja te povrata dijela sredstava utrošenih za izgradnju komunalne, odnosno druge infrastrukture ili djelomičnog prebijanja s obvezom plaćanja komunalnog doprinosa u slučaju građenja građevine komunalne infrastrukture, jedinica lokalne samouprave, odnosno trgovačko društvo ili osoba iz stavka 3. ovoga članka i investitor komunalne, odnosno druge infrastrukture uređuju ugovorom.

Nakon dane suglasnosti, Grad je u prosincu 2009. od iste pravne osobe kupio zemljište za izgradnju ceste. U vrijeme kupnje zemljišta, pravna osoba je gradila cestu na kupljenom zemljištu. Kao vlasnik navedenog zemljišta Grad je upisan u zemljišnim knjigama u siječnju 2010., a u siječnju 2011. na temelju geodetskog elaborata za zemljišnu knjigu upisana je cesta u vlasništvu Grada. U lipnju 2010., Grad je s istom pravnom osobom (investitor) zaključio dva ugovora. Prvim ugovorom je ugovoreno da će se troškovi izgradnje nerazvrstane ceste priznati pravnoj osobi u vrijednosti utvrđenoj nalazom sudskog vještaka u iznosu 1.701.285,00 kn i platiti radove (vratiti) od iznosa komunalnog doprinosa koji je pravna osoba platila na temelju rješenja iz 2008. (1.612.865,00 kn do kraja 2011., a 88.420,00 kn prijebojem s iznosom neplaćenog komunalnog doprinosa, što je i učinjeno). Drugim ugovorom s pravnom osobom je ugovoreno financiranje i izvođenje radova potrebnih za dovršenje iste nerazvrstane ceste. Vrijednost ugovora je utvrdio sudski vještak u iznosu 1.245.445,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova 60 dana od uvođenja u posao, ugovorna kazna jedan promil dnevno od ukupne vrijednosti ugovorenih radova, te da će se platiti iz sredstava komunalnog doprinosa prema stvarno izvedenim radovima, koje ovjeri nadzorni inženjer. Radove na dovršenju nerazvrstane ceste izveo je podizvoditelj. Grad je u 2011. zaprimio račune za dovršenje ceste u iznosu 763.902,00 kn. Uz račune je priložena obračunska situacija podizvoditelja iz prosinca 2010. ispostavljena investitoru (pravnoj osobi) na kojeg je i naslovljena i koji ju je i ovjerio. Iz navedene obračunske situacije nije vidljivo koji su radovi na cesti izvedeni, jer se u prilogu navode radovi na kanalizaciji, odvodnji i javnoj rasvjeti. Grad je u srpnju 2010. imenovao nadzornog inženjera, u skladu s člankom 10. ugovora, a nadzorni inženjer je ovjerio navedenu obračunsku situaciju. Prema građevinskom dnevniku i privremenom izvješću nadzornog inženjera, radovi po drugom ugovoru (dovršenje nerazvrstane ceste) su započeli 12. srpnja 2010., a privremeno prekinuti 18. studenoga 2010. U obrazloženju nadzornog inženjera se navodi da izvođač nije završio sve ugovorene radove, jer je komunalna infrastruktura predviđena za četiri stambena objekta, izgrađena su dva, a nastavak građenja ovisi o prodaji stanova. Radovi nisu završeni ni do vremena obavljanja revizije i kasne 20 mjeseci. Ugovorna kazna nije obračunana ni naplaćena.

S obzirom da Grad financira radove po oba ugovora i da su plaćeni u 2011. iz proračunskih sredstava u iznosu 2.367.767,00 kn, od čega je za 88.420,00 kn izvršen prijeboj sa sredstvima neplaćenog komunalnog doprinosa pravne osobe, a ostalo plaćeno iz proračunskih prihoda (sredstava komunalnog doprinosa drugih osoba), da ugovorom o dovršenju ceste Grad nije stekao kontrolu nad izvođenjem radova i nema utjecaja na izvedene radove, da su troškovi kupnje zemljišta i vještačenja dodatno povećali rashode za izgradnju ceste, da su radovi za dovršetak ceste izvođeni na gradskoj imovini i nisu bili hitni, da radovi nisu završeni i zbog načina ugovaranja ovise o pravnoj osobi, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao provesti postupak javne nabave kako bi se postigli bolji uvjeti na tržištu, smanjili troškovi i stekla kontrola nad izvođenjem radova.

Rashodi za istražne radove na Starom mostu su ostvareni u iznosu 297.721,00 kn. Za navedene radove Grad je zaključio ugovor s pravnom osobom nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, jer smatra da se radi o komunalnoj djelatnosti. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 637.029,00 kn (s porezom), a rok završetka radova je dvije godine od potpisivanja ugovora (srpanj 2013.). Ugovoreni radovi se odnose na vizualni pregled mosta, ispitivanje kvalitete ugrađenog materijala, utvrđivanje stanja korita rijeke i temelja mosta, geodetske radove, monitoring konstrukcije mosta, numeričku analizu konstrukcije mosta, ostale istražne i građevinske radove, te završni elaborat. U 2011. su ostvareni rashodi u iznosu 297.721,00 kn na temelju obračunske situacije. S obzirom da navedeni radovi nisu komunalna djelatnost u smislu odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, trebalo je provesti postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava dodatnih ulaganja u stanove u iznosu 630.278,00 kn i ulaganja u ostale objekte u iznosu 571.735,00 kn, obavljena je izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Rashodi se odnose na razne građevinske, vodoinstalaterske, elektroinstalaterske, ličilačke radove, te zamjenu stolarije i sanitarija. Radovi su izvođeni na 56 stanova. Navedena ulaganja nisu planirana planom nabave. Prema odredbi članka 67. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao tijekom 2011., predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, radove i usluge koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu i/ili drugu cjelinu. Odredbama članka 79. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., je utvrđeno da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja njegovu tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu i može podijeliti predmet nabave na grupe na temelju objektivnih kriterija, primjerice prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu i/ili vremenu ispunjenja.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje nalaže, poduzeti radnje za završetak radova na izgradnji nerazvrstane ceste, a za neopravdano kašnjenje s radovima obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za postupke javne nabave. U vezi istražnih radova na Starom mostu navodi da se radi o održavanju dijela nerazvrstane asfaltirane ceste, što je komunalna djelatnost planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture, te je povedeno prikupljanje ponuda u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Nadalje navodi da na temelju Tehničkih propisa za zidane konstrukcije, održavanje zidane konstrukcije podrazumijeva izvanredne preglede, te da se radovi izvode isključivo u svrhu održavanja zidane konstrukcije mosta, odnosno kao prva faza i pripremni radovi za daljnje aktivnosti mosta. U vezi izgradnje nerazvrstane ceste navodi da je gradsko poglavarstvo 2009. donijelo suglasnost za samostalno podmirivanje troškova gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste obvezniku plaćanja komunalnog doprinosa, što znači preuzimanje prava i dužnosti investitora i dužnost odabira izvoditelja radova. Navodi da je procjenu troškova radova izradio sudski vještak, na temelju cijena iz postupka nabave koji je Grad proveo za izgradnju komunalne infrastrukture u naselju u blizini predmetne ceste. Izgradnja komunalne infrastrukture na cesti za obveznika komunalnog doprinosa je bila hitna, jer se bez izgrađene ceste ne može izvršiti tehnički prijem zgrade.*

Smatra da su radovi izvođeni na komunalnoj infrastrukturi i na zemljištu u vlasništvu Grada, te je nadzorni inženjer, kojeg je Grad imenovao, kontrolirao kvalitetu i trošak izvedenih radova, a kontrolu ranije izvedenih radova je proveo sudski vještak. Smatra da radovi ne kasne 20 mjeseci, već su 15. prosinca 2010. opravdano prekinuti. U vezi dodatnih ulaganja u stanove i ulaganja u ostale objekte, navodi da se nabava odnosila na više pojedinačnih predmeta nabave i žurne popravke, te da je planom nabave za 2012. planirana nabava u vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn i da su provedeni otvoreni postupci nabave. Za nabavu plina navodi da je u 2012. pokrenut postupak nabave.

5. Zaduživanje

- 5.1. Početno stanje zaduženja je iskazano u iznosu 18.865.064,00 kn. U 2011. Grad se zadužio u iznosu 8.743.742,00 kn, tijekom 2011. otplaćena je glavnica duga u iznosu 5.323.972,00 kn te je stanje zaduženja koncem godine iskazano u iznosu 22.284.834,00 kn. Stopa zaduženosti Grada, koncem godine iznosi 14,5%. U narednim godinama na naplatu dolaze obveze preuzete po ugovorima o osnivanju i zakupu na pravu građenja za projektno financiranje dvorane obrtničke škole i dječjeg vrtića. Stoga je potrebno voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima.

Grad se u 2011. zadužio pristupanjem dugu po kreditu komunalnog društva u vlasništvu (dalje u tekstu: Društvo) na temelju odluke gradskog vijeća iz lipnja 2011. Društvo se zadužilo kod poslovne banke tijekom 2008. za kupnju nekretnina (zemljište i objekti) zbog preseljenja na novu lokaciju u iznosu 12.000.000,00 kn, uz suglasnost i jamstvo Grada. Postupak preseljenja je pokrenut 2007. na zahtjev Grada, kojim su ponuđene tri moguće lokacije. Skupština društva je donijela odluku o izboru lokacije za preseljenje, a suglasnost na izbor lokacije dao je Grad. Izabrana lokacija je bila u vlasništvu privatnog društva, a druge dvije ponuđene lokacije su bile u vlasništvu Grada. Prije donošenja odluke o odabiru lokacije, nije izvršena financijska i druge analize kako bi se utvrdila najpovoljnija lokacija za preseljenje. Ugovoren je kredit s kamatnom stopom vezanom uz jednomjesečni EURIBOR, te otplata u mjesečnim anuitetima od travnja 2008. do ožujka 2013. U studenome 2010., Društvo je s bankom zaključilo dodatak ugovoru kojim je produžen rok trajanja kredita za dvije godine (do ožujka 2015.) te promijenjena kamatna stopa. Društvo je započelo postupak uređenja kupljene nekretnine (rušenje staklenika) i izradu projektne dokumentacije, no zbog nedostatka financijskih sredstava preseljenje je zaustavljeno i uz suglasnost Grada Društvo se preselilo u 2009. na drugo zemljište i objekte u vlasništvu Grada. Nadalje, zbog nedostatka financijskih sredstava za otplatu kredita, Društvo je Gradu uputilo prijedlog o preuzimanju otplate kredita i rješavanje imovinsko pravnih odnosa za nekretnine. Naprijed navedenom odlukom gradskog vijeća o zaduživanju pristupanjem dugu Društva, utvrđeno je da Grad pristupa dugu, podmiruje kreditne obveze u razdoblju od 2011. do 2015., te postaje vlasnik nekretnina koje su kupljene sredstvima kredita. U skladu s navedenom odlukom, Grad je s poslovnom bankom u listopadu 2011. zaključio ugovor prema kojem je pristupio dugu Društva kao solidarni dužnik, te se obvezao prema banci podmiriti sve obveze koje su za Društvo nastale na temelju ugovora o kreditu. Na dan zaključivanja ugovora, dug je iznosio 772.062,00 EUR, a kamatna stopa po kreditu 6M EURIBOR + 5,5%. Grad je u 2011. podmirio kreditne obveze u iznosu 362.670,00 kn. Na odluku o zaduženju pristupanjem dugu pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Istodobno je gradsko vijeće donijelo i odluku o zamjeni nekretnina te su u skladu s navedenom odlukom u studenome 2011. Grad i Društvo zaključili ugovor o zamjeni. Ugovoreno je da Društvo daje u vlasništvo Grada nekretnine kupljene sredstvima kredita, čija procijenjena vrijednost iznosi 9.999.448,00 kn (u odnosu na procijenjenu vrijednost prema kojoj su nekretnine kupljene, vrijednost nekretnina je umanjena za vrijednost srušenih staklenika), a u zamjenu Grad daje u vlasništvo Društvu nekretnine u vrijednosti 3.022.260,00 kn (nekretnine na kojima Društvo posluje od 2009.). Vrijednost nekretnina su procijenili ovlašteni sudski vještaci. Nadalje je utvrđeno da će Grad na ime razlike u vrijednosti nekretnina preuzeti plaćanje, odnosno sve obveze koje proizlaze iz spomenutog ugovora i aneksa ugovoru o kreditnom zaduženju Društva. Utvrđeno je da pravo korištenja nekretnina koje će postati vlasništvo Grada ima Gradski muzej, prema ugovoru zaključenom s Društvom u 2010. Općinski sud u Sisku je u siječnju 2012. donio rješenje o uknjižbi prava vlasništva za navedene nekretnine. Prema pisanom očitovanju Grada, od svibnja 2012. navedene nekretnine koje su postale vlasništvo Grada su kulturno povijesna cjelina sa sisačkom utvrdom, te je u tijeku donošenje odluke o davanju nekretnina na korištenje gradskom muzeju.

Grad je koncem 2007. proveo tri postupka javnog nadmetanja, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i to za nabavu usluga zakupa na pravu građenja za projektno financiranje dvije športske dvorane (dvorana obrtničke i dvorana osnovne škole) i dječjeg vrtića. Kao najpovoljnije odabrane su ponude iste pravne osobe s kojima su početkom 2008. zaključeni ugovori. Ugovoreno je da Grad, odnosno jedna osnovna škola (proračunski korisnik Grada) kao vlasnici zemljišta osnivaju pravo građenja radi izgradnje navedenih športskih dvorana i dječjeg vrtića na rok 18 odnosno 17 godina u korist odabranog ponuditelja (nositelj prava građenja), da će odabrani ponuditelj vlastitim sredstvima izgraditi objekte koji će biti njegovo vlasništvo, te da će ih nakon izgradnje dati u zakup Gradu, osnovnoj školi ili bilo kojem trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Grada na 15 godina o čemu će se zaključiti poseban ugovor o zakupu. Nadalje, ugovoreno je da ukoliko se pojave radovi koji nisu predviđeni troškovnikom i ponudom, a zbog njihove vrijednosti se povećava cijena izgradnje koja je osnovica za kalkulaciju zakupa, nositelj prava građenja je dužan o tome izvijestiti Grad, a Grad se obvezuje izvođenje istih radova ugovoriti s izvoditeljem radova o svom trošku. Cijena izgradnje je navedena u ponudi i osnovica je za financiranje i kalkulaciju mjesečne zakupnine (leasinga). Po isteku ugovorenog roka trajanja zakupa, nositelj prava građenja je dužan pozvati Grad da dostavi ponudu za otkup građevine u skladu s uvjetima ponude iz javnog nadmetanja.

Prema ugovorima, osnovica za izračun zakupnine je cijena izgradnje, a otkupna cijena je 40,0% cijene izgradnje navedene u ponudi. Za izgradnju športske dvorane obrtničke škole, utvrđena je osnovica u iznosu 80.561.263,70 kn, mjesečna zakupnina 717.719,00 kn, a otkupna cijena 32.224.506,00 kn, za športsku dvoranu osnovne škole, utvrđena je osnovica u iznosu 9.800.684,00 kn, mjesečna zakupnina 87.314,00 kn, a otkupna cijena 3.929.273,00 kn, a za dječji vrtić je utvrđena osnovica u iznosu 10.814.541,00 kn, mjesečna zakupnina 96.347,00 kn, a otkupna cijena 4.325.8176,00 kn. Ukupna zakupnina za 180 mjeseci trajanja zakupa za sva tri objekta iznosi 162.248.281,00 kn, od čega se na Grad odnosi 146.531.741,00 kn, a 15.716.540,00 kn na osnovnu školu.

Od pokrenutih projekata, završena je dvorana osnovne škole, te su u srpnju 2010. (osnovna škola i nositelj prava građenja odnosno zakupodavac) zaključili ugovor o zakupu uz zakupninu predviđenu ugovorom o osnivanju i zakupu prava građenja u iznosu 87.314,00 kn (11.915,00 EUR-a). U 2010. su troškovi zakupa iznosili 856.590,00 kn, a 1.308.365,00 kn u 2011. Prema sporazumu koji su u 2010. zaključili osnovna škola i Grad, troškove zakupa plaća Grad. U 2011. zakupnina je plaćena sredstvima komunalne naknade.

Nisu završene športska dvorana obrtničke škole i dječji vrtić.

Prema dopisu nositelja prava građenja iz svibnja 2011., na zgradi dječjeg vrtića u potpunosti su izvršeni građevinski radovi, no zgrada nije spremna za tehnički pregled i uporabu jer je potrebno izvršiti niz dodatnih radova koji nisu obuhvaćeni ponudom i troškovnikom, a ugovorena sredstva su potrošena. U 2011. je pokrenut postupak sporazumnog raskida ugovora, koji do vremena obavljanja revizije nije završen. U lipnju 2012., gradsko vijeće je donijelo odluku o kreditnom zaduženju za izgradnju, uređenje i opremanje vrtića u iznosu 2.000.000,00 kn (glavnica).

U rujnu 2010. gradsko vijeće je prihvatilo izvješće trgovačkog društva za projektiranje i nadzor na izgradnji športske dvorane obrtničke škole. U navedenom izvješću je utvrđeno da prvim projektom izgradnje športske dvorane obrtničke škole nisu bili obuhvaćeni potrebni radovi, nije predviđena mogućnost samostalne izgradnje objekta, sanacija postojećeg odlagališta otpada, projekt zaštite građevinske jame, hlađenje i klimatizacija prostora dvorane, te je u skladu s navedenim izrađena dopuna glavnog projekta. U izvješću je također dan pregled povećanja vrijednosti građevinskih radova, navedeno je da je Grad financirao odvoz i deponiranje otpada s gradilišta u 2008. u vrijednosti 7.512.208,00 kn, te je započeo u 2010. izgradnju prilazne ceste. U ožujku 2012., gradsko vijeće je donijelo zaključak o nastavku postupka izgradnje dvorane i uzimanja u zakup, te je prihvatilo izvješće povjerenstva za nadzor projekta o poduzetim radnjama. Prema navedenom izvješću, pri izgradnji dvorane pojavile su se nepredviđene okolnosti te su zbog izvođenja zamjenskih radova u potpunosti potrošena cjelokupna sredstva koja su bila osnovica za izračun visine zakupa. Nadalje je navedeno da je nositelj prava građenja spreman razmotriti prijedlog pregovaračkog postupka nabave za drugu fazu (nastavak izgradnje, druga faza) uz novi rok trajanja prava građenja i nov rok trajanja zakupa, te uz uvjet da Grad izda zadužnice kao osiguranje za plaćanje zakupnine i da dozvoli upis prava zalogu na nekretninama u vlasništvu Grada. Gradsko vijeće je u 2012., istodobno s donošenjem odluke o nastavku izgradnje, donijelo odluku o davanju suglasnosti za osnivanje založnog prava na nekretninama u vlasništvu Grada za korist nositelja prava građenja radi osiguranja plaćanja zakupnine. U prilogu odluke je popis nekretnina s adresama, vrstom građevine i površinom bez procjene vrijednosti. Prema popisu u zalog će se dati 76 stanova ukupne površine 3 572,82 m², dvorišta ukupne površine 2 445,00 m², pašnjak površine 60 000 m², zgrade, poslovni prostori, društveni domovi, površine 2 898,30 m² te domovi za koje nije navedena površina. Slijedom naprijed navedenog, u 2012. je pokrenut pregovarački postupak javne nabave usluga zakupa na pravu građenja za projektno financiranje športske dvorane obrtničke škole bez prethodne objave, koji do vremena obavljanja revizije nije završen.

U dokumentaciji za nadmetanje navedenog postupka nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 225.000.000,00 kn (bez poreza), navedeno je da će se ugovor o zakupu zaključiti na 26 godina, pravo građenja produžiti na ukupno razdoblje od 32 godine, Grad će kao osiguranje plaćanja zakupnine dati bjanko zadužnice u iznosu godišnje zakupnine, te omogućiti upis založnog prava na nekretninama u korist nositelja prava građenja, a nakon isteka prava građenja ili ispunjenja uvjeta iz ugovora Grad mora otkupiti izgrađenu nekretninu čija je otkupna vrijednost utvrđena u prvom ugovoru.

Prije donošenja odluke o projektnom financiranju nije napravljena financijska i druga analiza isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge mogućnosti financiranja, osim što je za dva objekta (dvorana osnovne škole i dječji vrtić) u 2006. i 2007. proveden postupak nabave financijskih sredstava putem modela javno privatnog partnerstva od kojeg se odustalo zbog visoke cijene te roka ugovaranja od 25 godina. Također, nije dovoljna pažnja posvećena pripremi projektne dokumentacije kao i planiranju ukupne vrijednosti ulaganja potrebnih za završetak objekata i dovođenje objekata u uporabu te planiranju izvora prihoda iz kojih će se plaćati zakupnina. Od tri objekta, završen je jedan. Troškovi izgradnje športske dvorane obrtničke škole su znatno povećani u odnosu na početak izgradnje i u 2012. pokrenut je novi postupak nabave. U odnosu na uvjete iz postupka nabave provedenog u 2007. osim povećanja osnovice za izračun zakupa, produžen je rok zakupa građevine s 15 na 26 godina, produženo je trajanje prava građenja s 18 na 32 godine, određeno je da Grad mora dati instrumente osiguranja plaćanja zakupnine i da nakon završetka zakupa mora otkupiti građevinu. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti prema odredbama Zakona o proračunu.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za zaduživanje. U vezi izrade financijske analize isplativosti financiranja putem projektnog financiranja, navodi da je razmotrena mogućnost financiranja projekta putem modela javno privatnog partnerstva, što se pokazalo skupljom varijantom, a ostali modeli financiranja nisu bili mogući s obzirom na iznos kreditnog zaduženja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, obračun i naplatu prihoda od spomeničke rente, donošenje odluke o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja, zaključivanje ugovora o djelu, poduzimanje mjera za uplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u proračun, tehničku kulturu i postupke javne nabave radova i roba, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.463.002,00 kn i ostalog zemljišta u iznosu 56.065.845,00 kn. Grad nije ustrojio analitičku evidenciju iz koje bi bilo vidljivo na što se navedeno zemljište odnosi, odnosno nema evidencije o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti zemljišta. (točka 1. Nalaza)
 - Mjere naplate potraživanja za spomeničku rentu iz ranijih godina (do 2006.) nisu poduzimane, te je u zastari najveći dio navedenih potraživanja. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 20.653.910,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Dio poslovnih prostora Grad je dao na korištenje udrugama i političkim strankama bez provedenog natječaja, a političkim strankama i bez naknade. Grad ne obračunava i ne naplaćuje prihode od spomeničke rente od 2006., a na području Grada ima obveznika spomeničke rente. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 13.390.000,00 kn, a aktima nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) trgovačkog društva se poticao (unaprjeđivao). Zajednici športskih udruga je isplaćen predujam u iznosu 920.000,00 kn, a sredstva nisu planirana programom javnih potreba u športu. Rashodi za kapitalne donacije udruzi - nogometnom klubu, ostvareni su u iznosu 450.000,00 kn, sredstva su prenesena izravno nogometnom klubu, a trebalo ih je prenijeti športskoj zajednici Grada. Komunalno društvo za gospodarenje otpadom nije u gradski proračun uplaćivalo naknadu za odlaganje otpada. Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 512.395,00 kn, a dio ugovora je zaključen za poslove iz samoupravnog djelokruga rada koji su obavljani kontinuirano.

Predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. (točka 3. Nalaza)

- Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi i robe u vrijednosti 1.596.352,00 kn (dodatna ulaganja u stanove 630.278,00 kn, ulaganja u ostale objekte 571.735,00 kn, istražni radovi na Starom mostu 297.721,00 kn i nabava plina 96.618,00 kn). (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika. Šest naselja s područja Grada pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je sedam upravnih odjela sa 124 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dinko Pintarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 201.234.156,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 200.919.083,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 315.073,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 87.028.577,00 kn ili 43,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 74.283.110,00 kn ili 36,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 111.243.496,00 kn i čine 55,3% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 11.881.329,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2011. iznosi ukupno 123.124.825,00 kn. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, prihod od povećane cijene komunalne usluge, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume i prihod od nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 91.259.980,00 kn, a 11.210.935,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Sredstva u iznosu 20.653.910,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu su utrošena za subvencije trgovačkim društvima, otplate glavnice primljenih zajmova, provođenje programa u socijalnoj skrbi, te stipendije i školarine. Potraživanja su iskazana u iznosu 75.610.341,00 kn i veća su za 18.561.812,00 kn ili 32,5% u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje je utjecalo evidentiranje dugoročnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za dane koncesije. Dospjela potraživanja iznose 47.732.184,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zatezne kamate, koncesije, zakup i najam imovine, te spomeničku rentu u iznosu 47.336.906,00 kn ili 62,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 900.711,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice dane trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Stanje zaduženja iznosi 22.284.834,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka i preuzimanje duga komunalnog društva u 2011. Ranijih godina su izdana jamstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za otplatu kredita, a stanje danih jamstava iznosi 32.500.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 82.950.000,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane u 2010. i 2011. Obveze su iskazane u iznosu 35.723.100,00 kn, od čega je dospjelo 1.378.418,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 6.032.446,00 kn.

Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 22.284.835,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 12.399.049,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.039.216,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 65.728.290,00 kn ili 32,7%, rashode za zaposlene u iznosu 58.124.621,00 kn ili 28,9%, ostale rashode 25.908.095,00 kn ili 12,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 23.460.353,00 kn ili 11,7%. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao odsjek izravno odgovoran gradonačelniku s tri revizora od kojih jedan ima stručno ovlaštenje ministra financija. Komunalne djelatnosti se obavljaju u skladu sa zakonskim propisima. Pri nabavi pojedinih radova i roba nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, obračun i naplatu prihoda od spomeničke rente, donošenje odluke o kriterijima, uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja, zaključivanje ugovora o djelu, uplatu naknade za odlaganje otpada u proračun Grada, tehničku kulturu, davanje dijela poslovnih prostora na korištenje udrugama i političkim strankama bez provedenog natječaja, a političkim strankama i bez naknade, prijenos sredstava zajednici športskih udruga i športskoj udruzi i postupke javne nabave radova i roba, te je izraženo uvjetno mišljenje.