



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, studeni 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2010.	11
Nalaz za 2011.	14
III. MIŠLJENJE	35



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-02/90
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 26. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA 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 Varaždina (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 8. ožujka do 26. studenoga 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 USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 47 055 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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. Izvori sredstava su vlastit prihodi, zajednički porezi, pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te međunarodnih organizacija, te od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, za financije i proračun, za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, za obrazovanje i znanost, za zdravstvo i socijalnu skrb, za kulturu, sport i tehničku kulturu, za lokalnu samoupravu i opće poslove, za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja, te tajništvo Grada. U gradskoj upravi u 2011. je bilo 106 zaposlenih. Grad ima 14 proračunskih 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 302 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 35 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2011. je bio od 1. siječnja do 12. lipnja 2011. gradonačelnik Ivan Čehok, od 13. lipnja do 6. studenoga 2011. zamjenik gradonačelnika Zlatko Horvat, a od 7. studenoga do 31. prosinca 2011. gradonačelnik Goran Habuš.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 247.428.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 209.110.300,00 kn, što je za 38.317.700,00 kn ili 15,5% manje od planiranih proračunom.

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 247.489.320,00 kn i za 2013. u iznosu 246.367.970,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa i tijekom godine, izmjene 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 najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 37.007.000,00 kn, od čega 8.413.000,00 kn u 2011., za izgradnju stanova po programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 28.200.000,00 kn, od čega 16.050.000,00 kn u 2011. i za zaštitu okoliša u iznosu 24.175.000,00 kn, od čega 9.000.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

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

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 195.831.547,00 kn, što je za 24.968.597,00 kn ili 11,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 13.278.753,00 kn ili 6,4% 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	119.873.276,00	113.842.912,00	95,0
2.	Pomoći	15.265.767,00	11.683.157,00	76,5
3.	Prihodi od imovine	27.216.995,00	24.806.702,00	91,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	39.664.137,00	38.239.715,00	96,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.954.456,00	1.685.480,00	42,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	446.591,00	1.207.201,00	270,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.680.848,00	4.100.527,00	42,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.698.074,00	265.853,00	5,7
	Ukupno	220.800.144,00	195.831.547,00	88,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 113.842.912,00 kn ili 58,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.239.715,00 kn ili 19,5% i prihodi od imovine u iznosu 24.806.702,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 18.942.218,00 kn i imaju udjel 9,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatak za investicije – otpad, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje dionica, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija) od prodaje stanova po Programu društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program POS-a). Ostvareni su u iznosu 61.329.029,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 48.535.717,00 kn, na žiro računu se na koncu 2011. nalazilo 1.854.005,00 kn, a za druge proračunske potrebe je utrošeno 10.939.307,00 kn, od toga prihodi od komunalne naknade 9.556.217,00 kn i od spomeničke rente 1.383.090,00 kn. Prihode od komunalne naknade je trebalo utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a odlukom predstavničkog tijela se mogu upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja. Prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 113.842.912,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 105.173.795,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 4.291.064,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 4.378.053,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Tijekom 2011. ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja u ukupnom iznosu 15.529.408,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 8.516.642,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 7.012.766,00 kn. Rashodi za osnovno školstvo ostvareni u iznosu 12.534.175,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 9.653.537,00 kn, odnosno ukupno 22.187.712,00 kn, a izvori financiranja su sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 15.529.408,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 6.658.304,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 11.683.157,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.582.610,00 kn, jer su u 2010. u okviru pomoći bile evidentirane pomoći iz državnog proračuna za provođenje predsjedničkih izbora u iznosu 3.860.516,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 8.798.285,00 kn, tekuće pomoći iz Državnog proračuna u iznosu 1.444.479,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 573.809,00 kn i od međunarodnih organizacija u iznosu 866.584,00 kn. Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije ostvarene u iznosu 8.798.285,00 kn odnose se na pomoći izravnjanja za osnovne škole u iznosu 3.774.250,00 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 5.024.035,00 kn. Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija odnose se na prihode za projekt E-SCENE u iznosu 543.165,00 kn, projekt SEENET u iznosu 197.704,00 kn, projekt CULTNET u iznosu 89.921,00 kn, za sudjelovanje na njemačkoj saveznoj izložbi cvijeća u Koblenzu u iznosu 32.271,00 kn i drugo 3.523,00 kn. Projekt E-SCENE, odobren za financiranje kroz program Europa za građane Europske izvršne, obrazovne, audiovizualne i kulturne agencije započeo je 1. srpnja 2011. i traje do 1. studenoga 2012. Ukupna sredstva projekta utvrđena su u iznosu 145.231,20 EUR, od čega je tijekom 2011. na devizni račun Grada doznačeno 50,0% odnosno 72.615,60 EUR, što iznosi 543.165,00 kn. Projekt povezuje sedamnaest partnera, udruga i institucija iz sedam europskih gradova. Nositelj i glavni partner je Grad, a aktivni partner je grad Ravensburg.

Projekt SEENET se provodi na temelju Deklaracije o suradnji talijanske regije, istarskih općina i gradova, te Grada u osmišljavanju i promoviranju kulturno turističkih projekata. Program financiraju Ministarstvo vanjskih poslova Talijanske republike i regija Toskana, koordinaciju provodi regija Veneto, a nadzor međunarodna organizacija Oxfam. Projekt se provodi u trajanju tri godine, počevši od 1. siječnja 2010. do 31. prosinca 2012., a ukupni iznos pomoći koju Grad treba primiti iznosi 64.000,00 EUR. U 2010. doznačeno je 10.820,- EUR, odnosno 81.968,00 kn, a tijekom 2011. doznačeno je 26.430,99 EUR, odnosno 197.704,00 kn. Projekt CULTNET je odobren za financiranje kroz program Europa za građane na temelju Odluke izvršne agencije za obrazovanje, audiovizualnu politiku i kulturu iz 2009. Projekt je započeo 1. lipnja 2009., a rok završetka bio je 30. prosinca 2011. Agencija se obvezala financirati projekt do iznosa 24.331,30 EUR. U 2009. doznačeno je 12.165,65 EUR, a u 2011. doznačeno je preostalih 12.165,65 EUR, odnosno 89.921,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 38.239.715,00 kn. Ostvareni su u manjim iznosima u odnosu na prethodnu godinu jer je doprinos za razvoj komunalne infrastrukture prestao biti prihod proračuna jedinice lokalne samouprave i kao naknada za razvoj postao prihod isporučitelja usluge u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 26.010.667,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 7.849.341,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.100.527,00 kn, što je za 5.580.321,00 kn ili 57,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 2.596.174,00 kn, od prodaje zemljišta u iznosu 1.488.853,00 kn i osobnog automobila u iznosu 15.500,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje građevinskih objekata, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.685.351,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 752.622,00 kn i od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 158.201,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 199.824.614,00 kn, što je za 18.106.038,00 kn ili 8,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 9.285.686,00 kn ili 4,4% 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	49.472.358,00	49.800.220,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	87.830.630,00	84.215.702,00	95,9
3.	Financijski rashodi	4.488.967,00	2.140.563,00	47,7
4.	Subvencije	1.166.965,00	1.170.506,00	100,3
5.	Pomoći	941.996,00	1.057.913,00	112,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.335.628,00	5.955.002,00	94,0
7.	Ostali rashodi	50.715.760,00	41.056.059,00	81,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.835.944,00	9.675.968,00	123,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.142.404,00	4.752.681,00	52,0
	Ukupno	217.930.652,00	199.824.614,00	91,7
	Višak prihoda i primitaka	2.869.492,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.993.067,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.993.067,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.493.478,00 kn (iz 2010. višak 2.869.492,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 22.362.970,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.486.545,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 41.774.633,00 kn i čine 21,3% ostvarenih prihoda u 2011. Mjere štednje su donesene. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 84.215.702,00 kn ili 42,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 49.800.220,00 kn ili 24,9% i ostali rashodi u iznosu 41.056.059,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 24.752.633,00 kn ili 12,4%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 84.215.702,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 73.937.725,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 10.277.977,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 33.302.472,00 kn (od toga najznačajnija je zakupnina za gradsku sportsku dvoranu građenu po modelu javno privatnog partnerstva 32.553.388,00 kn), održavanje komunalne infrastrukture 21.889.902,00 kn, energiju 5.787.862,00 kn (od toga najznačajnija je opskrba i distribucija električne energije za javnu rasvjetu 3.746.551,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza 3.446.487,00 kn (od toga najznačajniji je prijevoz učenika osnovnih škola 2.268.404,00 kn), naknade za rad predstavničkih tijela, upravnih vijeća, mjesnih odbora i izbornih povjerenstva 3.303.241,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 41.056.059,00 kn se odnose na tekuće donacije, kapitalne donacije, kapitalne pomoći, tekuću pričuvu i naknadu štete od suše.

Tekuće donacije iznose 30.356.370,00 kn, od toga najznačajnije (8.620.935,00 kn za sport, 6.933.248,00 kn za plaće, materijalne i financijske rashode ustanova čiji je Grad osnivač, 4.528.960,00 kn za odgoj i obrazovanje, 3.912.320,00 kn za kulturu, 2.853.340,00 kn za socijalnu skrb, 1.753.346,00 kn za poticanje gospodarstva, turizma i međunarodne suradnje). Kapitalne donacije iznose 6.473.666,00 kn, od toga 6.082.666,00 kn ustanovama čiji je Grad osnivač za otplatu kredita, 340.000,00 kn gradskoj vatrogasnoj zajednici i bolnici 51.000,00 kn. Kapitalne pomoći iznose 3.082.332,00 kn, od toga 1.142.057,00 kn županijskoj upravi za ceste, 651.652,00 kn se odnosi na prijenos zemljišta Ustanovi za izgradnju stanova po Programu POS-a, 800.000,00 kn pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita i 488.623,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju građevina za vodoopskrbu i odvodnju. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve iznose 975.458,00 kn, od toga 343.427,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za pokriće troškova plina, plaće i druge naknade zaposlenicima, električnu energiju i druge troškove, 138.016,00 kn trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu za pokriće troškova električne energije, 77.832,00 kn trgovačkom društvu u neizravnom vlasništvu Grada za pokriće troškova električne energije za kotlovnice, te 416.183,00 kn ustanovama i udrugama u kulturi i sportu, te druge nepredviđene rashode. Naknade za štetu od suše iznose 168.233,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.675.968,00 kn se odnose na rashode za građevinske objekte u iznosu 6.100.922,00 kn (od toga 2.529.471,00 kn za kupnju poslovnog prostora i zgrade, 2.305.943,00 kn za izgradnju cesta, 841.374,00 kn za javnu rasvjetu i 424.134,00 kn za druge građevinske objekte) zemljište 1.305.227,00 kn (od toga 1.291.078,00 kn za zemljište za izgradnju ceste i 14.149,00 kn razlika cijene zemljišta u poslovnoj zoni), ulaganja na tuđoj imovini 1.344.372,00 kn (od toga 1.015.434,00 kn za centar za djecu s teškoćama u razvoju i 328.938,00 kn za multimedijalni centar za mlade), rashode proračunskih korisnika 504.651,00 kn, kupnju opreme 223.442,00 kn i za drugu imovinu 197.354,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.752.681,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu kredita poslovnim bankama, od toga se 4.343.968,00 kn odnosi na kredite proračunskih korisnika (osnovne škole, kazalište, javna vatrogasna postrojba) i 408.713,00 kn na Grad. Grad se zadužio ranijih godina za uređenje palače, a kredit poslovnoj banci podmiruje putem kompenzacije za zakup poslovnog prostora.

Vrijednosno značajna odstupanja ostvarenih rashoda u 2011. u odnosu na prethodnu 2010. se odnose na ostale rashode koji su manji za 9.659.701,00 kn ili 19,0% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su manji za 4.389.723,00 kn ili 48,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 828.940.832,00 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	507.576.640,00	501.741.431,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	250.904.939,00	253.664.084,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	224.896.462,00	231.964.795,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	2.326.673,00	1.595.832,00	68,6
1.4.	Prijevozna sredstva	50.624,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.869.124,00	10.644.343,00	42,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.528.818,00	3.872.377,00	85,5
2.	Financijska imovina	289.942.026,00	327.199.401,00	112,8
2.1.	Novčana sredstva	3.267.319,00	2.059.044,00	63,0
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	15.761.526,00	15.784.228,00	100,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.239.401,00	1.976.532,00	88,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	154.946.210,00	154.946.268,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	77.196.583,00	121.880.217,00	157,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.123.611,00	22.078.190,00	128,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19.407.376,00	8.474.922,00	43,7
Ukupno imovina		797.518.666,00	828.940.832,00	103,9
3.	Obveze	66.467.227,00	51.296.197,00	77,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	52.973.468,00	38.870.373,00	73,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.372.801,00	7.617.711,00	91,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.120.958,00	4.808.113,00	93,9
4.	Vlastiti izvori	731.051.439,00	777.644.635,00	106,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		797.518.666,00	828.940.832,00	103,9
Izvanbilančni zapisi		695.601.122,00	834.175.899,00	119,9

Vrijednost zemljišta je u odnosu na prethodnu godinu povećana za 2.759.145,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti zemljišta je provedeno za 9.523.550,00 kn na temelju Odluke gradonačelnika, donesene na temelju izvješća povjerenstva za popis imovine i popisnih lista, za 1.291.078,00 kn za zemljište primljeno za izgradnju ceste od javne ustanove (čiji je osnivač Grad) za izgradnju stanova po Programu POS-a (dalje u tekstu: Ustanova), te za 163.893,00 kn za zamijenjena zemljišta. Vrijednosno značajnije smanjenje je provedeno za 7.681.107,00 kn na temelju Odluke gradonačelnika, za 704.746,00 kn radi obračuna ispravka vrijednosti ulaganja u parkove, za 651.652,00 kn za zemljište preneseno Ustanovi za izgradnju višestambenih i stambeno poslovnih građevina po Programu POS-a i za 99.052,00 kn za vrijednost zemljišta danog u zamjenu za drugo zemljište.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata 153.325.591,00 kn, stambenih objekata 47.694.536,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata 24.530.667,00 kn i ostalih građevinskih objekata 6.414.001,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je povećana za građevinske objekte izgrađene ranijih godina, koji su bili evidentirani u pripremi (najvećim dijelom komunalna infrastruktura u poduzetničkoj zoni), te za kupljeni poslovni prostor i zgradu, izgrađene ceste i elektroenergetske objekte, a smanjena je za prodane stanove i ispravak vrijednosti.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na zgradu bivše Sinagoge u iznosu 4.442.154,00 kn, projektnu dokumentaciju i konzalting usluge za izgradnju sportske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva 3.782.000,00 kn, ulaganje u privremeno odlagalište otpada 1.115.642,00 kn i projektnu dokumentaciju za izgradnju grobne kuće 742.152,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na računalne programe u vrijednosti 1.823.880,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini, licence i druga prava 907.092,00 kn, umjetničke slike i druge umjetnine 858.087,00 kn, te višegodišnje nasade 283.318,00 kn.

Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 15.784.228,00 kn, od toga su vrijednosno značajnija potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn, sredstva uplaćena na ime danog predujma za mehaničko biološku obradu komunalnog otpada 7.110.705,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 995.788,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u glavnici u iznosu 154.360.811,00 kn i vrijednosne papire (obveznice) 585.457,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici se najvećim dijelom odnose na vlasnički udjel u komunalnom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 119.296.400,00 kn ili 51,0%, trgovačkom društvu za opskrbu plinom 10.201.600,00 kn ili 51,0%, trgovačkom društvu za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju 6.600.000,00 kn ili 100,0%, poslovnoj banci 5.390.711,00 kn ili 3,0%, trgovačkom društvu za upravljanje tržnicom 5.124.500,00 kn ili 100,0%, trgovačkom društvu za upravljanje zračnom lukom 3.797.800,00 kn ili 100,0%, trgovačkom društvu za komunalne i hortikulture djelatnosti 3.164.800,00 kn ili 53,3%, trgovačkom društvu za novinarsku i izdavačku djelatnost 627.000,00 kn ili 21,6%, razvojnoj agenciji 100.000,00 kn ili 25,0%, trgovačkom društvu za obnovljive izvore energije 20.000,00 kn ili 100,0%, trgovačkom društvu za inkubaciju inovativnih tehnologijskih poduzeća 10.000,00 kn ili 33,3%, centru za gospodarenje otpadom 6.000,00 kn ili 30,0% i trgovačkom društvu za upravljanje slobodnom zonom 6.000,00 kn ili 25,0%.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za sufinanciranje zbrinjavanja baliranog komunalnog otpada u iznosu 34.679.400,00 kn, komunalni doprinos 26.863.910,00 kn, komunalnu naknadu 22.140.297,00 kn, naknadu za zaštitu voda 7.250.143,00 kn i gradske poreze 6.791.604,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 13.553.976,00 kn, od Agencije za stanove iz Programa POS-a 6.729.754,00 kn i od prodaje stanova u vlasništvu Grada 1.540.207,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 159.742.635,00 kn kao dospjela su iskazana potraživanja u iznosu 111.499.022,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 5.256.784,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.218.138,00 kn (od toga 2.892.208,00 kn ranijih godina više utrošena sredstva dodatka na cijenu odvodnje za izgradnju pročištača otpadnih voda, 215.680,00 kn sredstva dodatka na cijenu vode za izgradnju vodovodnih mreža i na cijenu komunalne usluge za investicije - otpad i 102.681,00 kn sredstva grobnih naknada, a 7.569,00 kn je više iskazano od utvrđenog popisom imovine).

U odnosu na prethodnu godinu rashodi budućeg razdoblja su manji za 16.189.238,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na smanjenje obveze prema Ustanovi (iskazane ranijih godina u visini danog jamstva) u iznosu 16.173.314,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada nedospjela naplata prihoda se odnosi na nedoznačena sredstva proračunskim korisnicima.

Od ukupnih obveza u iznosu 51.296.197,00 kn, kao dospjele su iskazane u iznosu 41.774.633,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iz ranijih godina u iznosu 9.716.217,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture 6.021.717,00 kn, tekuće donacije 5.218.711,00 kn, proračunskim korisnicima (za plaću za prosinac, te za materijalne i druge rashode) 4.890.484,00 kn, Hrvatskim vodama za prikupljena sredstva naknade za uređenje voda 2.311.821,00 kn, zakup športske dvorane po modelu javnog privatnog partnerstva 1.811.831,00 kn, za zaposlene 1.528.699,00 kn i ponudbeno jamstvo prema ugovoru o građenju iz ranijih godina 1.000.000,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za dodatna ulaganja na građevinskim objektima iz ranijih godina 4.046.785,00 kn, izgradnju građevinskih objekata 2.335.243,00 kn (od toga 765.982,00 kn za priključak struje u poslovnoj zoni, 703.285,00 kn za izgradnju ceste, plinskih priključaka i javne rasvjete za stanove po Programu POS-a, 666.667,00 kn za kupnju zgrade i 199.309,00 kn za priključak struje za javnu podzemnu garažu), te izgradnju centra za djecu s teškoćama u razvoju 994.524,00 kn. Obveze za kredit se odnose na kredit kod poslovne banke iz ranijih godina za uređenje jedne palače. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 15.171.030,00 kn ili 22,8%. Na smanjenje obveza je utjecao ispravak knjiženja i brisanje iz evidencije obveze prema Ustanovi (iskazane ranijih godina u visini danog jamstva), prema županiji iz ranijih godina i prema javnoj ustanovi za upravljanje bazenima za sanaciju krovista bazena (radovi nisu izvedeni).

Izvanbilančni zapisi se najvećim dijelom odnose na obveze po višegodišnjim ugovorima koje dopijevaju u narednim godinama u iznosu 753.118.893,00 kn (od toga se na zakupninu za gradsku sportsku dvoranu po modelu javnog privatnog partnerstva odnosi 718.867.769,00 kn), te na dana jamstva i suglasnosti 57.786.078,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 138.574.777,00 kn ili 19,9%. Na povećanje je najvećim dijelom utjecao ispravak pogrešnog knjiženja iz prethodne godine.

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. 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 zakona i 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 značajnih 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 i 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje prihoda, imovine i danih jamstava, te vođenje izvanbilančne evidencije prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, iskazivanje vrijednosti popisane nefinancijske imovine u izvješću povjerenstva za popis imovine, usklađivanje analitičke knjigovodstvene evidencije zemljišta s glavnom knjigom i evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju urednih isprava za knjiženje, uređivanje odnosa, te usklađivanje potraživanja i obveza s trgovačkim društvom u suvlasništvu za ulaganja u poslovnu zgradu, usklađivanje potraživanja za dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odlukom o naknadi za razvoj, uređivanje odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Naložio je iskazivanje obveza prema rokovima dospelosti, usklađivanje obveza za zaposlene sa stvarnim stanjem obveza, utvrđivanje obveza prema ugovorima i sporazumima o kupnji zemljišta za izgradnju stambenih objekata po Programu POS-a, davanje jamstva u skladu sa zakonskim odredbama, zaključivanje dodatka ugovoru o javno privatnom partnerstvu u skladu s propisima, obračunavanje kamata kod plaćanja komunalnog doprinosa na obroke, iskazivanje prihoda i rashoda za iznos oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa, te osiguranje iznosa oslobođenja iz drugih proračunskih prihoda, obračunavanje kamata za dane pozajmice, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu, sastavljanje dokumenta kojim bi se definirala potraživanja od Republike Hrvatske predložena za otpis na temelju ugovora o darovanju nekretnina, ostvarenje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih u proračunu, donošenje Pravilnika za natprosječne rezultate, obavljanje komunalne djelatnosti trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu s propisima, podnošenje i objavu izvješća o izvršenju plana gospodarenja otpadom, te utvrđivanje kriterija razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja za uređenje i proširenje groblja. Predložio je preispitati vrijednost zemljišta danog u zamjenu i primljenog u zamjeni, te vrijednost zemljišta kupljenog za gradnju stanova po Programu POS-a. Također, predložio je i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga, a pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- stanje danih jamstava je evidentirano u poslovnim knjigama, a nova jamstva nisu davana,
- proveden je ispravak pogrešnog evidentiranja stanja izvanbilančne evidencije,
- potraživanja za dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda su usklađena s odlukom o naknadi za razvoj,
- obveze za zaposlene su usklađene sa stvarnim stanjem obveza,
- kamate za dane pozajmice, te kod plaćanja komunalnog doprinosa na obroke su obračunane,
- rashodi i izdaci su ostvareni u okviru iznosa planiranih u proračunu,
- izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom je podneseno gradskom vijeću i objavljeno je u službenom glasilu Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- provode se mjere štednje radi financiranja dospjelih obveza,
- provode se aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola

- dostavljeni su ugovor i dodatak ugovoru o javno privatnom partnerstvu nadležnoj agenciji i u postupku je pribavljanje njezine suglasnosti,
- u tijeku su postupci pred nadležnim tijelima radi utvrđivanja ništetnosti ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije, kupoprodaje i zamjene zemljišta, te kupnje zemljišta za gradnju stanova po Programu POS-a,
- uređuje se pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu s propisima,
- u tijeku je izrada pravilnika kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu, a jedina isplata dodatka za uspješnost na radu za natprosječne rezultate u 2011. obavljena je prema kriterijima utvrđenim pravilnikom iz 2003.,
- za uređenje i proširenje groblja su utvrđeni kriteriji razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi i imovina nisu u pojedinim slučajevima iskazani prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, vrijednost popisane nefinancijske imovine nije utvrđena u izvješću povjerenstva za popis imovine, analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom, a poslovne promjene nisu u pojedinim slučajevima evidentirane na temelju urednih isprava za knjiženje,
- s trgovačkim društvom u suvlasništvu nisu uređeni odnosi, te nisu usklađena potraživanja i obveze za ulaganja u poslovnu zgradu, s komunalnim društvom u suvlasništvu nisu uređeni odnosi za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i nisu utvrđene obveze Grada prema ugovorima i sporazumima o kupnji zemljišta za izgradnju stambenih objekata po Programu POS-a, obveze nisu u cijelosti iskazane prema rokovima dospelosti,
- prihodi i rashodi za iznos oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa nisu iskazani, te iznos oslobođenja nije osiguran iz drugih proračunskih prihoda,
- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- dokument kojim bi se definirala potraživanja od Republike Hrvatske predložena za otpis na temelju ugovora o darovanju nekretnina nije sastavljen,
- komunalna djelatnost trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada se ne obavlja.

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

Nalaz za 2011.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), koji se primjenjivao do 24. studenoga 2011., Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), koji je stupio na snagu 24. studenoga 2011. i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditeljicom za financijsko upravljanje i kontrole je 2007. imenovana pročelnica upravnog odjela za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, koordinaciju aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole na razini korisnika proračuna operativno provodi ustrojstvena jedinica za financije i proračun, a čelnik korisnika proračuna imenuje osobu nadležnu za financije i proračun voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2011. u Gradu nisu planirane aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2011., sastavljeno je 24. siječnja 2012., a Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija je dostavljeno 21. veljače 2012. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavlja se Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2012. je sastavljen i dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku.

Prema zakonskim odredbama, Grad je obvezan ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnji revizor je imenovan. Strateškim planom rada unutarnje revizije za razdoblje 2010. – 2012., predviđeno je revidirati područja i djelokrug rada gradskih upravnih tijela, dok je godišnjim planom za 2011. planirano osam revizija proračunskih korisnika. Prema godišnjem izvješću o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2011., obavljeno je osam revizija kod proračunskih korisnika, od kojih je jedna planirana planom i sedam revizija koje nisu planirane planom. Tijekom 2011. i prethodne godine nisu revidirana područja i djelokrug rada gradskih upravnih tijela, kako je predviđeno Strateškim planom rada unutarnje revizije za razdoblje 2010. – 2012.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti i upitnik o fiskalnoj odgovornosti su sastavljeni za razdoblje od 7. studenoga do 31. prosinca 2011.

Tijekom 2011. dužnost gradonačelnika su obavljale tri osobe. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sastavio je gradonačelnik koji je dužnost obavljao od 7. studenoga do 31. prosinca 2011. Prema dopisu kojeg je gradonačelnik koji je obnašao dužnost od 7. studenoga do 31. prosinca 2011. uputio Ministarstvu financija u ožujku 2012., Izjava o fiskalnoj odgovornosti pripremljena je i sastavljena za cijelu 2011. prema vremenu obnašanja dužnosti pojedinog gradonačelnika, ali se pozvani prethodni gradonačelnici na potpisivanje izjave, nisu odazvali. Prema odredbama članka 12. točka 6. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11 i 106/12), prilikom primopredaje čelnici sastavljaju Izjavu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti, koja se zajedno s priložima predaje čelniku koji preuzima dužnost.

Učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava financijskog upravljanja i kontrola su uočene kod iskazivanja podataka u financijskim izvještajima, koji nisu jednaki evidentiranim u poslovnim knjigama, obavljanju popisa, usklađivanja analitičke knjigovodstvene evidencije zemljišta s glavnom knjigom, vođenja analitičke evidencije vlastitih izvora i evidencije potraživanja i obveza, te o pokrenutim sudskim sporovima, danim pravima građenja, poslovanja riznice, trošenja prihoda za propisane namjene, provođenja raspoloživih mjera naplate, odlaganja komunalnog otpada i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima, te dostavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u propisanom roku. Također, predlaže provođenje revizije područja i djelokruga gradskih upravnih odjela u skladu sa Strateškim planom rada unutarnje revizije, te uspostaviti učinkovite unutarnje kontrole kako bi se spriječili, odnosno otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju Grada.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da je u rujnu 2012. imenovana nova voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole iz Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu, te su se počele provoditi aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Nadalje, navodi da su tijekom 2012. provedene dvije unutarnje revizije vezane na područje i djelokrug rada Grada i njegovih upravnih odjela, odnosno da je obavljena revizija učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, te analiza sustava financijskog upravljanja Upravnog odjela za samoupravu i opće poslove s ciljem procjene adekvatnosti, primjene i djelotvornosti sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno nisu usklađeni. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na financijsku imovinu, rezultat poslovanja, te obračunane prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine. Analitička evidencija vlastitih izvora nije vođena pravilno.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2011. je financijska imovina iskazana u većem iznosu za 5.265.573,00 kn od utvrđene popisom (od toga je 5.256.784,00 kn iskazano kao nedospjela naplata prihoda). Manjak prihoda i primitaka je u financijskim izvještajima iskazan u većem iznosu za 4.785.716,00 kn od evidentiranog u poslovnim knjigama, dok su obračunani prihodi poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 4.168.870,00 kn od iskazanih potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine, a u poslovnim knjigama su manje evidentirani za 666.355,00 kn.

Završna stanja u poslovnim knjigama za 2010. nisu istovjetna početnom stanju u poslovnim knjigama za 2011. Razlika navedenog prijenosa neto vrijednosti (imovina umanjena za obveze) iznosi 7.211,00 kn, dok se značajnije razlike odnose na strukturu poslovnih knjiga. Vrijednosno značajnije razlike u imovini (aktivni) se odnose na više iskazana ostala potraživanja za 1.049.046,00 kn, te manje iskazana nedospjela naplata prihoda za 1.044.135,00 kn, a u obvezama i vlastitim izvorima (pasivi) najznačajnije odstupanje se odnosi na manje preneseni rezultat poslovanja (manjak prihoda i primitaka) za 1.919.610,00 kn.

Nadalje, u bilanci za 2011. iskazani podaci za prethodnu godinu nisu istovjetni s podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2010. Razlike u neto vrijednosti (imovina umanjena za obveze) nema, ali u strukturi bilance postoji. Vrijednosno značajnije razlike u obvezama i vlastitim izvorima (pasivi) se odnose na obračunane rashode poslovanja koji su u bilanci koncem 2010. bili iskazani u iznosu 1.381.098,00 kn, a u bilanci za 2011. u podacima za prethodnu godinu nisu iskazani. Istovremeno su obračunani prihodi poslovanja u bilanci koncem 2010. bili 68.128.050,00 kn, a u bilanci za 2011. u podacima za prethodnu godinu (početno stanje) iskazani u iznosu 66.746.952,00 kn, odnosno manje za 1.381.098,00 kn.

Isto tako, razlike između završnog stanja vlastitih izvora poslovnih knjiga i financijskih izvještaja koncem 2010. iznosi 3.214.390,00 kn, a početkom 2011. ta razlika iznosi 5.133.998,00 kn.

Koncem 2011. u neto vrijednosti (imovina umanjena za obveze) Grada, razlike između podataka iskazanih u financijskim izvještajima (bilanci) i iskazanih u poslovnim knjigama nema, ali također postoji u prikazanoj strukturi. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na rezultat poslovanja (manjak prihoda), koji je u financijskim izvještajima iskazan u iznosu 23.486.545,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 18.700.829,00 kn, odnosno manje za 4.785.716,00 kn. Istovremeno su obračunani prihodi poslovanja u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 125.202.970,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 120.367.745,00 kn ili manje za 4.835.225,00 kn.

Takav, netočan prijenos završnog stanja 2010. na početno stanje 2011. i iskazano završno stanje 2011. daje pogrešan pregled stanja i kretanja pojedinih stavki imovine, obveza i vlastitih izvora kao i rezultata poslovanja (koji je sadržan u vlastitim izvorima od početka poslovanja do 2011.) tekuće godine. Poslovne knjige trebaju prikazivati stvarno stanje, a financijski izvještaji trebaju biti temeljeni na poslovnim knjigama i dati njihov prikaz u različitim propisanim oblicima, sa svrhom davanja informacija o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanom tijeku proračuna.

Prema odredbama članka 105. Zakona o proračunu, financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, odnosno novčanih tokova.

Grad i njegovi proračunski korisnici vođenje poslovanja obavljaju putem riznice preko jedinstvenog računa. Na račun riznice se odnose priljevi i odljevi Grada u svoje ime i svoj račun, te u ime i za račun korisnika proračuna. Za vlastite prihode pojedini korisnici proračuna imaju račune koji nisu dio jedinstvenog računa, odnosno vode se u okviru objedinjenog vođenja računa za više sudionika na jednom obračunskom računu druge poslovne banke. Riznica Grada ima uprave i to: Grad, Grad i proračunski korisnici, te proračunski korisnici. Svaka uprava, odnosno pravna osoba ima posebnu glavnu knjigu.

U sustavu riznice se treba primijeniti modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja u skladu s člankom 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što za rashode proračuna i proračunskih korisnika znači, da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a za prihode znači, da se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i da se mogu izmjeriti.

U 2011. su proračunski korisnici u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima priznavali prihode na temelju potraživanja od Grada za nastale rashode (za koje bi inače bio iskazan manjak prihoda). U prvom tromjesečju tekuće godine, za plaćene rashode (obveze) iz prethodnog razdoblja su umanjivani prihodi. Takav postupak je utjecao i na različito prikazivanje strukture bilance i poslovnih knjiga što je prethodno opisano i ne daje točan rezultat izvještajnog razdoblja ni u Gradu niti kod proračunskih korisnika i nije u skladu s navedenim člankom 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nisu pravodobno evidentirane promjene vlasništva nad zemljištem nastale kod prodaje i kupnje zemljišta, zamjene zemljišta i izrade parcelacijskih elaborata. Povjerenstvo za popis imovine je utvrdilo da knjigovodstveno stanje zemljišta nije jednako stanju u zemljišnim knjigama, te je obavilo usklađenje popisnih lista sa zemljišno knjižnim izvadcima deset katastarskih općina, dok za katastarsku općinu Varaždin usklađenje nije provedeno. Sastavljeno je Izvješće o popisu kojim je za upis u poslovne knjige predloženo zemljište u vrijednosti 9.523.550,00 kn, te za brisanje iz evidencije (dalje u tekstu: isknjiženje) u vrijednosti 7.681.107,00 kn. Odluka gradonačelnika o upisu i isknjiženju nekretnina u poslovnim knjigama Grada je donesena. Dokumentacija (dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni) na temelju koje je obavljena promjena vlasništva nad zemljištem (kupnja, zamjena, prodaja, parcelacija i drugo) nije priložena uz popisne liste i zemljišno knjižne izvratke. Vrijednost zemljišta za upis je utvrđena prema zaključku gradonačelnika o utvrđivanju prosječnih vrijednosti nekretnina u vlasništvu Grada.

U financijskim izvještajima vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 253.664.084,00 kn, od čega se iznos 704.766,00 kn odnosi na ispravak vrijednosti zemljišta, te vrijednost zemljišta iznosi 252.959.338,00 kn. Analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom. Vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi je evidentirana u iznosu 252.959.338,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 232.935.709,00 kn, što je manje za 20.023.629,00 kn.

Prema odredbi članka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, uz drugo, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima.

U okviru zemljišta su evidentirana ulaganja u parkove u vrijednosti 3.503.860,00 kn, za koje je proveden ispravak vrijednosti u iznosu 704.746,00 kn, te je smanjena knjigovodstvena vrijednost zemljišta. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Odredbom članka 22. navedenog Pravilnika su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o pokrenutim sudskim sporovima koji su u tijeku, upravnim postupcima, te danim hipotekama. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Navedeno je potrebno kako bi Grad imao pravodobne informacije o tijeku postupaka, te saznanja o potencijalnim obvezama ili potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski sporovi ili upravni postupci. Vrijednosno najznačajniji sudski sporovi u tijeku, odnose se na kupnju zemljišta u svezi provođenja Programa društveno poticane stanogradnje, te zbrinjavanje komunalnog otpada. Isto tako, za zaključivanje ugovora i dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni zemljišta, u tijeku su postupci pred nadležnim tijelima.

Postupcima revizije je utvrđeno da je na zemljištu u vlasništvu Grada površine 853 022 m² u zemljišnim knjigama upisano pravo građenja nositelja tog prava (od toga na zemljištu površine 779 796 m² za zonu gospodarske namjene na rok 99 godina, zemljištu površine 34 584 m² za izgradnju gradske sportske dvorane po modelu javnog privatnog partnerstva na rok 25 godina, zemljištu površine 15 000 m² za izgradnju proizvodno poslovne građevine za proizvodnju fotonaponskih solarnih modula do siječnja 2037., zemljištu površine 9 743 m² za izgradnju javne podzemne garaže do konca 2037., zemljištu površine 7 399 m² za izgradnju sportskog centra na rok 30 godina i zemljištu površine 6 500 m² za izgradnju centra za djecu s teškoćama u razvoju).

Na pojedinim zemljištima su izgrađeni objekti za koje je dano pravo građenja, osim na zemljištu površine 779 796 m² na kojem je nositelj prava građenja trgovačko društvo i na dijelu kojeg se privremeno odlaže komunalni otpad. Izgradnja javne podzemne garaže, te centra za djecu s teškoćama u razvoju je u tijeku.

Pojedini nositelji prava građenja su na pravima građenja upisali pravo zaloga u korist poslovnih banaka, te u jednom slučaju pravo uporabe na pravu građenja.

Vrijednost imovine Grada je povećana za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja za 1.015.434,00 kn, a odnosi se na izgradnju građevine centra za djecu s teškoćama u razvoju (od toga 994.524,00 kn radovi izgradnje i drugo 20.910,00 kn). Izgradnju građevine zajednički financiraju Grad i dva ministarstva, prema sporazumu iz 2007., prvom dodatku sporazumu iz srpnja 2010. i drugom dodatku sporazumu iz svibnja 2011., kojima su utvrđeni iznosi i dinamika financiranja od 2011. do 2013. Za izgradnju građevine Grad je 2008. dao školi pravo građenja na zemljištu površine 6 500 m². Postupke nabave za izgradnju građevine i stručni nadzor je proveo Grad, te je u svibnju 2011. zaključio ugovore s odabranim ponuditeljima u iznosu 24.077.124,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (od toga radovi 23.733.339,00 kn i stručni nadzor 343.785,00 kn). Prema drugom dodatku sporazumu, zaključenim s ministarstvima, utvrđeno je da potpisnici sporazuma podmiruju preuzete financijske obveze na temelju ispostavljenih privremenih situacija, ovjerenih od stručnog nadzora, na račun izvoditelja radova i o tome dostavljaju obavijest školi (nositelju prava građenja). Do konca 2011. je ispostavljeno pet privremenih situacija, ovjerenih od stručnog nadzora, prema kojima su radovi izvedeni u vrijednosti 4.054.486,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama Grada je evidentiran dio rashoda i obveze (za koje je financiranje preuzeo Grad) u iznosu 1.015.434,00 kn, te imovina i izvori vlasništva. Navedenim sporazumima i dodacima sporazuma nisu uređeni vlasnički odnosi (Grada, ministarstava i škole) te evidentiranje ulaganja u izgradnju građevine centra za djecu s teškoćama u razvoju.

Evidencija potraživanja i obveza po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i rokovima dospelosti nije u cijelosti ustrojena. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana potraživanja od Fonda u iznosu 34.679.400,00 kn, na temelju ugovora iz listopada 2010., za sufinanciranje zbrinjavanja baliranog komunalnog otpada na privremenom odlagalištu. Prema ugovoru, Fond se obvezao sufinancirati cijenu mehaničko biološke obrade baliranog komunalnog otpada u roku 30 dana od dana dostave izvješća Grada s računima, prema stvarno preuzetim i obrađenim količinama baliranog komunalnog otpada. Zbrinjavanje otpada mehaničko biološkom obradom nije započelo do dana obavljanja revizije (studeni 2012.). Zbog navedenog, Grad nije imao osnova niti popratne dokumentacije za iskazivanje potraživanja od Fonda i obračunanih prihoda jer navedenom nije prethodio nastanak poslovnog događaja. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obračunani prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za sredstva doznačena učilištu za međufinanciranje europskog projekta u iznosu 368.000,00 kn niti su obuhvaćena popisom imovine. Grad je sredstva doznačio učilištu koncem 2011., uz obvezu povrata, po uplati sredstava europskih fondova, koja su predviđena po odobrenju završnog izvješća za projekt (šest mjeseci).

U okviru obveza su iskazane obveze iz ranijih godina u iznosu 14.763.002,00 kn, od kojih su dospjele 10.716.217,00 kn. Odnose se na obveze prema komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.716.217,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za dodatna ulaganja na poslovnoj zgradi u iznosu 4.046.785,00 kn, te ponudbeno jamstvo prema ugovoru o građenju u iznosu 1.000.000,00 kn. Financiranje obveza prema komunalnom društvu je bilo predviđeno sredstvima dodatka na cijenu vode i odvodnje, odnosno naknadama. Ova sredstva su od srpnja 2010. prihod komunalnog društva prema Odluci o naknadi za razvoj i odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Grad i komunalno društvo nisu uredili odnose za navedene obveze (stanje obveza koncem 2011. je jednako stanju na početku 2011.).

Gradu je 2005. trgovačko društvo uplatilo jamstvo prema ugovoru o zajedničkom poslovnom pothvatu, te ugovoru o pravu građenja na zemljištu površine 779 796 m² za zonu gospodarske namjene, na rok 99 godina, na dijelu kojeg je privremeno odlagalište komunalnog otpada.

Trgovačko društvo, nositelj prava građenja nije započeo gradnju, niti su odnosi s navedenim trgovačkim društvom uređeni (vraćanje jamstva, štete i dr.).

Za ulaganja trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u poslovnu zgradu u vlasništvu Grada je ranijih godina povećana vrijednost imovine Grada, te su iskazana potraživanja za zakupninu i obveze za ulaganja. Ugovor o zakupu nije zaključen, a ulaganja su evidentirana i u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Prema izvješću povjerenstva za popis imovine, Grad je koncem 2011. imao 18 osobnih vozila, od kojih 16 u vlasništvu i dva na korištenju (leasingu). Evidencija o korištenju službenih osobnih vozila, te o potrošnji goriva u većini slučajeva nije vođena. Rashodi za motorni benzin i gorivo su ostvareni u iznosu 178.017,00 kn.

Prema odredbi članka 7. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, pored ostalih, vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. U svrhu smanjivanja troškova, odnosno provođenja mjera štednje, na prijedlog povjerenstva za popis imovine, odlukom gradonačelnika iz ožujka 2012. je utvrđena prodaja osam osobnih vozila, te darovanje jednog vozila kazalištu.

Grad je 2011. i ranijih godina zaključio ugovore o zakupu poslovnih prostora kojima su ugovorena dodatna ulaganja zakupca putem prijeboja zakupnine. Ulaganja zakupca su evidentirana u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u visini dospjelih potraživanja za zakupninu. Za vrijednost ulaganja zakupca nije povećana vrijednost imovine Grada. Prema pet ugovora, ulaganja zakupca u poslovne prostore su iznosila 1.672.113,00 kn, a preostala vrijednost ulaganja koncem 2011. iznosi 1.083.329,00 kn i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode i dodatna ulaganja u poslovne prostore je trebalo evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru tekućih donacija i nepredviđenih rashoda do visine proračunske pričuve su evidentirani prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada za redovno poslovanje u iznosu 1.766.240,00 kn.

Od toga je društvima doznačeno 1.366.240,00 kn, a obveza koncem 2011. iznosi 400.000,00 kn. Grad je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, nego kao subvencije koje su tekući prijenosi sredstava za pružene usluge i koje se mogu utvrđivati na temelju količine prodanih ili uvezenih usluga te kao kapitalne pomoći. Odredbom članka 53. stavak 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, dok se odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Nadalje, nalaže obavljanje popisa, usklađenje potraživanja i obveza s komunalnim društvom i trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada, iskazivanje nastalih a nepodmirenih rashoda, odnosno obveza putem poslovanja riznice, vođenje evidencije zemljišta, putnih naloga i korištenja službenih vozila, dodatnih ulaganja zakupca u poslovne prostore, potraživanja i obveza, prijenose sredstava trgovačkim društvima, te iskazivanje imovine (zemljište, potraživanja) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se vođenje evidencije o sudskim sporovima i danim pravima, te davanje pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže, uređenje vođenja poslovanja riznice s proračunskim korisnicima, te odnosa sa školom i ministarstvima, s obzirom na evidentiranje vrijednosti ulaganja u izgradnju građevine na jednome mjestu.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da se odstupanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima odnosi samo na strukturu obračunatih prihoda poslovanja i da se tijekom 2012. za vrijeme obavljanja revizije počelo s navedenim usklađivanjem. Također, navodi da će se poslovanju riznice u 2012. posvetiti posebna pažnja i zadati potrebna usklađenja. Za prijenose završnih stanja 2010. i početna stanja 2011. u poslovnim knjigama navodi, da se razlike odnose samo na jednu poziciju što je povezano s riznicom. Kod vođenja evidencije zemljišta, navodi da je u postupku sređivanje evidencije imovine Grada u okviru programa BIG koji se razvija već više godina, a da se razlike između analitičke evidencije i glavne knjige odnose na prethodna razdoblja gdje su pojedine pozicije prenesene u zbirnom iznosu bez analitike. Nadalje, za potraživanja od Fonda navodi da su evidentirana potraživanja ali ne i prihodi, te da su ta potraživanja u 2012. isknjižena. Kod potraživanja za sredstava doznačenih učilištu za međufinanciranje europskog projekta u iznosu 368.000,00 kn navodi da su evidentirana u 2012., da učilište još nije dobilo konačnu potvrdu finalnog izvješća za provedeni projekt po kojem će biti odobren konačni iznos, te isplata financijskih sredstava i da još nisu vraćena dobivena sredstva u proračun Grada. Nadalje, navodi da su tijekom 2012. doneseni novi pravilnici koji reguliraju korištenje službenih vozila, te ustrojene evidencije o potrošnji goriva, korištenju službenih vozila i putnih naloga. Za ulaganja zakupca navodi, da se odnose na tekuće i investicijsko održavanje i zbog toga nije povećana vrijednost imovine za vrijednost ulaganja.*

Vezano na obavljanje popisa, usklađenje potraživanja i obveza s komunalnim društvom i trgovačkim društvom u suvlasništvu, prijenose sredstava trgovačkim društvima, vođenje evidencije o sudskim sporovima i danim pravima, uređenje odnosa sa školom i ministarstvima, s obzirom na evidentiranje vrijednosti ulaganja u izgradnju građevine na jednome mjestu, Grad se nije očitovao.

3. Upravljanje imovinom

3.1. Grad je prethodnih godina i tijekom 2011. obavljao poslove izgradnje i prodaje stanova, prema odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12) putem Ustanove, kupnje i zamjene zemljišta, te davanja jamstva nogometnom klubu, a nije u pojedinim slučajevima uredio međusobna prava i obveze, odnosno zaključio zasebne ugovore, te proveo postupke usklađenja.

- Izgradnja i prodaja stanova po Programu POS-a

U razdoblju od 2006. do 2011. građeni su stanovi po Programu POS-a na pet lokacija, od kojih su na dvije završeni. Na dvije lokacije (stambeni niz i stambeni objekt na zemljištu u vlasništvu Grada) radovi su započeli 2009., te na jednoj lokaciji 2011. Za izgradnju stanova po Programu POS-a Grad i Ustanova nisu u pojedinim slučajevima zaključili ugovore kojima bi utvrdili međusobna prava i obveze.

Početkom 2011. u poslovnim knjigama Grada su evidentirana potraživanja od Ustanove u iznosu 8.381.917,00 kn, od toga 4.141.521,00 kn na temelju ugovora i dodatka ugovoru iz 2008. o međusobnim pravima i obvezama za izgradnju višestambenih građevina po Programu POS-a na jednoj lokaciji, 4.065.996,00 kn za komunalni doprinos i 174.400,00 kn za naknadu za priključak. Prema ugovoru i dodatku ugovoru iz 2008. Gradu su na ime naknade za izgradnju komunalne infrastrukture i priključaka utvrđena sredstva u iznosu 1.107.862,10 EUR, odnosno u kunsjoj protuvrijednosti 8.087.393,00 kn. Za navedena sredstva je dodatkom ugovoru utvrđeno da ih Ustanova neće doznačavati na račun Grada, nego će ih koristiti za izgradnju objekata i priključaka, u skladu s Programima i dinamičnom izgradnje. Od navedenih potraživanja, ranijih godina je podmireno 3.945.872,00 kn, te potraživanja koncem 2011. iznose 4.141.521,00 kn, a stanje potraživanja koncem 2011. je jednako stanju početkom 2011. Navedenim ugovorom i njegovom dodatku nije utvrđena dinamika, odnosno rokovi podmirivanja međusobnih potraživanja i obveza.

Potraživanja za komunalni doprinos početkom 2011. iznose 4.065.996,00 kn, od toga je 3.257.001,00 kn obračunano 2010. za izgradnju četiri stambeno-poslovne građevine novog stambenog naselja, čija je izgradnja započela 2011., a 808.995,00 kn je obračunano 2009. (od toga 664.522,00 kn za 16 građevina u stambenom nizu i 144.473,00 kn za izgradnju višestambene građevine, koja se gradi na zemljištu u vlasništvu Grada). Tijekom 2011. između Grada i Ustanove je obavljen prijeboj (kompenzacija) potraživanja Grada za dio komunalnog doprinosa i obveze prema Ustanovi za zemljište površine 1 189 m² za izgradnju ceste u novom stambenom naselju u iznosu 1.291.078,00 kn, te potraživanja koncem 2011. iznose 2.774.918,00 kn.

Prema odredbi članka 7. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, ukupna vrijednost građevinskog zemljišta, uređenja komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu, odnosno tih sredstava jedinice lokalne samouprave sadržana u prodajnoj cijeni m² stana ne može biti viša od 40,0% etalonske cijene građenja. U cijeni je sadržana i vrijednost komunalnog doprinosa koju investitor plaća prilikom dobivanja akta na temelju kojeg se može graditi. Kalkulacija predvidivih troškova izgradnje s prikazom financijske konstrukcije prema izvorima financiranja, predvidivom prodajnom cijenom, te kalkulacija obročne otplate i povratnog priljeva sredstava od prodaje, nije dostavljena. Prema odredbi članka 25. navedenog Zakona, kupac, u prvom dijelu obročne otplate koji ne može biti duži od 20 godina, otplaćuje kreditna sredstva banke na ime odobrenog kredita, a u drugom dijelu nakon podmirenja duga banci otplaćuje javna i druga sredstva, koja pripadaju Republici Hrvatskoj i jedinici lokalne samouprave, razmjerno njihovom udjelu u cijeni stana.

Proračunom za 2011. je za provođenje Programa POS-a planirano 16.050.000,00 kn, od toga 9.400.000,00 kn za kupnju stambenog objekta i dovršetak izgradnje komunalne infrastrukture, 3.350.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u novom stambenom naselju na dvije lokacije i 3.300.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture za građevine u stambenom nizu, te je donesen program za navedene namjene. Financiranje je planirano primicima od zaduživanja (kredit) i komunalnog doprinosa. Primici od zaduživanja Grada nisu ostvareni. Zadnjim izmjenama proračuna za provođenje Programa POS-a je planirano 5.471.000,00 kn (od toga 2.593.000,00 kn izgradnja komunalne infrastrukture s priključcima za stambeni niz, 1.952.000,00 kn za otkup zemljišta za novo stambeno naselje i 926.000,00 kn za komunalnu infrastrukturu s priključcima za stambeni objekt), a rashodi su ostvareni u iznosu 4.450.790,00 kn, od toga za zemljište u novom stambenom naselju 1.942.730,00 kn (za izgradnju ceste 1.291.078,00 kn i 651.652,00 kn za izgradnju stambeno poslovnih građevina), 1.931.032,00 kn za komunalnu infrastrukturu za stambeni niz i 577.028,00 kn za komunalnu infrastrukturu za stambeni objekt. Ranijih godina proračunom nisu bila planirana sredstva za navedenu namjenu.

Za kupnju stambenog objekta, koji se sastoji od 28 stanova površine 1 469,92 m², Grad i Ustanova su u veljači 2011. zaključili predugovor, kojim je utvrđeno da je Ustanova nositelj investitorskih poslova po Programu POS-a, te je financirala izgradnju građevine u vrijednosti 8.583.704,00 kn, na zemljištu u vlasništvu Grada. Zaključivanje ugovora o kupoprodaji je predviđeno nakon izgradnje infrastrukture i priključaka, a konačna vrijednost radova će se utvrditi nakon okončanog obračuna. Obvezu financiranja izgradnje infrastrukture i priključaka je preuzeo Grad. Stanovi su namijenjeni za najam socijalno ugroženih stanovnika. Kupoprodaja navedenog objekta nije obavljena do konca 2011., jer Grad nije ostvario primitke od zaduživanja.

Zemljište za izgradnju četiri stambeno-poslovne građevine novog stambenog naselja prema Programu POS-a je bilo u vlasništvu Grada i izgradnja je u tijeku. Grad i Ustanova su u siječnju 2011. zaključili ugovor o prijenosu vlasništva, te međusobnim pravima i obvezama, prema kojemu je Ustanovi preneseno zemljište površine 15 435 m² knjigovodstvene vrijednosti 651.652,00 kn. Grad je preuzeo obvezu pripreme zemljišta, te izgradnje komunalne infrastrukture i priključaka.

Utvrđeno je da će po završetku izgradnje Ustanova prenijeti Gradu zemljište koje će služiti za javne površine, a Grad ih je obvezan održavati u skladu s prihvaćenim programom održavanja komunalne infrastrukture, o čemu je predviđeno zaključivanje posebnog ugovora. Vrijednost prenesenog zemljišta je utvrđena u iznosu 129 EUR/m² te je utvrđena obveza Ustanove za isplatu naknade za zemljište prema odluci o cijeni neto korisne površine stambenih, garažnih i poslovnih prostora, te zaključivanje posebnog ugovora o prijenosu prava vlasništva, po provedbi parcelacije zemljišta. Nadalje, utvrđeno je da će prihode od prodaje stanova i to od dijela cijene koja se odnosi na zemljište, izgradnju komunalne infrastrukture i priključaka Ustanova koristiti za plaćanje troškova izgradnje građevina i priključaka na toj i budućim lokacijama, o čemu je obvezna voditi posebnu evidenciju i najmanje jednom godišnje izvijestiti Grad. Također, navedenim ugovorom Ustanova se obvezala na kupnju zemljišta za izgradnju ceste i druge komunalne infrastrukture, te ustupanje zemljišta Gradu na ime podmirenja dijela komunalnog doprinosa, što je učinjeno. Ustanova je u siječnju 2011. od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu i fizičkih osoba kupila zemljište površine 1 189 m² po cijeni 146,84 EUR/m² što iznosi 174.592,76 EUR, odnosno u kunskoj protuvrijednosti 1.291.078,00 kn, koje je preneseno Gradu i evidentirano je u poslovnim knjigama Grada. Za zemljište za izgradnju stambeno-poslovnih građevina novog stambenog naselja, koje je Grad prenio Ustanovi, u poslovnim knjigama Grada su evidentirani prihodi od prodaje zemljišta i rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 651.652,00 kn, odnosno u visini knjigovodstvene vrijednosti prenesenog zemljišta, koja je utvrđena odlukom zakonskog predstavnika o knjiženju viškova utvrđenih popisom imovine na dan 31. prosinca 2010.

Prema dva ugovora i dodatka ugovorima o zajedničkoj suradnji na Programu POS-a, koja su Grad i Ustanova zaključili u prosincu 2008. s dva trgovačka društva u privatnom vlasništvu, za zemljište ukupne površine 20 887 m² preostala obveza Grada i Ustanove koncem 2011. iznosi 3.216.762,40 EUR, te prema dva sporazuma o kupoprodaji nekretnina na novoj lokaciji iz veljače 2011. za zemljište površine 42 347 m² za obročno plaćanje iznosi 6.309.703,00 EUR, odnosno ukupno 9.526.465,40 EUR (u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja). Plaćanje je ugovoreno obročno od svibnja 2011. do siječnja 2017. Grad nije u 2011. uplatio dospjeli obrok za zemljište površine 29.674 m² prema jednom zaključenom sporazumu.

U listopadu 2011. trgovačko društvo u privatnom vlasništvu je pokrenulo parnični postupak za naplatu cjelokupnog iznosa 4.421.426,00 EUR. Ustanova i Grad su podnijeli putem odvjetničkog ureda tužbu radi djelomičnog raskida ugovora, te u studenome 2011. odgovor na tužbu i protutužbu u kojima se navode izvanredne okolnosti koje su nastupile, te razlozi nepodmirenja prvog obroka. Parnični postupak je u tijeku.

Zaključenim ugovorima i dodacima ugovorima o kupnji zemljišta, te sporazumima za novu lokaciju nisu utvrđeni točni omjeri, odnosno obveze Grada i Ustanove, a zasebni ugovori nisu zaključeni. Za kupnju navedenih zemljišta je u tijeku istražni postupak pred nadležnim tijelom.

Državni ured za reviziju nalaže s Ustanovom urediti odnose i uskladiti međusobne obveze i potraživanja, te kod provođenja Programa POS-a postupati u skladu s odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji.

- Zamjena zemljišta

Grad je od trgovačkog društva primio u zamjenu dvije cijele i 14 dijelova katastarskih čestica za koje u zemljišnim knjigama nije obavljen upis prava vlasništva Grada, jer je točan broj, oznaka i površina katastarskih čestica (potrebne radi provedbe u zemljišnim knjigama) utvrđen po provedbi parcelacijskog elaborata. Za navedeno primljeno nesređeno građevinsko zemljište, Grad je dao zemljište površine 148 458 m² (oranica Brezje, katastarska čestica broj 10312/3 k.o. Varaždin).

U ožujku 2011. punomoćnici trgovačkog društva su dostavili Gradu dopis kojim ih obavještavaju da nije moguć prijenos vlasništva s trgovačkog društva na Grad, jer je došlo do odstupanja u površini zemljišta, odnosno da prema elaboratu Gradu pripada 26 397 m², što je za 1 260 m² više od ugovorene površine. Postupak usklađenja stanja u katastru i zemljišnim knjigama sa stvarnim stanjem je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže urediti odnose s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu vezano za zamjenu zemljišta.

- Dano jamstvo

Za jamstvo dano poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u prosincu 2010. u iznosu 8.000.000,00 kn dana je hipoteka na nogometni stadion u vlasništvu Grada. Zaključkom gradskog vijeća iz rujna 2010. je utvrđeno da će se posebnim ugovorom utvrditi da se od budućih transfera igrača dio sredstava uplati u proračun Grada, odnosno da nogometni klub prilikom privatizacije osigura Gradu udjele u vlasničkoj strukturi. Posebni ugovor nije zaključen. Ugovorom o cesiji je utvrđeno da se Grad potpisom obvezao za cijelo vrijeme otplate kredita iz osnovnog ugovora i eventualno kasnijih dodataka u proračunu Grada za svaku fiskalnu godinu osiguravati novčana sredstva u svrhu sufinanciranja javnih potreba u sportu namijenjenih nogometnom klubu najmanje u visini godišnjih obveza po kreditu (glavnica, redovne kamate i naknade). Na temelju ugovora o cesiji u kojem su ugovorne strane nogometni klub, jedna poslovna banka, Grad i zajednica športskih udruga, Grad je za 2011. poslovnoj banci podmirio obveze po kreditu (glavnica i kamata) u iznosu 1.497.065,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže urediti odnose s nogometnim klubom za dano jamstvo.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da je u tijeku rješavanje međusobnih odnosa Grada i Ustanove u vezi međusobnih potraživanja i obveza nastalim u vezi izgradnje stanova kod provođenja Programa POS-a, na svim lokacijama. U vezi zamjene zemljišta navodi da je u svibnju 2012. pokrenut postupak za utvrđivanje ništavosti ugovora, te je u zemljišnim knjigama izvršena zabilježba spora. Nadalje, za dano jamstvo nogometnom klubu navodi da bivši upravni odjel za kulturu, tehničku kulturu i sport nije bio uključen u postupak reguliranja međusobnih prava i obveza, da su putem upravnih odjela, a temeljem Programa javnih potreba u sportu, za svaku fiskalnu godinu osigurana financijska sredstva za otplatu kredita i da upravni odjel za društvene djelatnosti očekuje daljnje upute od nadležnih tijela Grada vezane za nalog revizije.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 195.831.547,00 kn, što je za 24.968.597,00 kn ili 11,3% manje od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2011. ukupna potraživanja iznose 159.742.635,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 49.660.915,00 kn ili 45,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 121.880.217,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.078.190,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.784.228,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 111.499.022,00 kn. Odnose se na potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša za sufinanciranje zbrinjavanja baliranog otpada u iznosu 34.679.400,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 22.140.297,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu 17.932.302,00 kn, za naknadu za zaštitu voda u iznosu 7.250.143,00 kn, od države za prodaju stanova za staru deviznu štednju u iznosu 7.136.445,00 kn, od poreza u iznosu 6.791.604,00 kn, od sufinanciranja zakupa gradske sportske dvorane u iznosu 3.460.805,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 3.163.108,00 kn, za spomeničku rentu u iznosu 1.847.075,00 kn, za zatezne kamate po vrijednosnim papirima u iznosu 1.802.927,00 kn, za zatezne kamate u iznosu 1.721.022,00 kn, za zaštićenu najamninu u iznosu 1.417.132,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 1.211.474,00 kn i od prodaje stanova u vlasništvu grada u iznosu 945.288,00 kn. Naplata potraživanja za gradske poreze je povjerena Poreznoj upravi, naplata potraživanja za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu povjerena je Javnoj ustanovi gradski stanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad.

Za naplatu potraživanja za zakup imovine, spomeničku rentu, zaštićenu najamninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za zaštitu voda i obročnu otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo, tijekom 2011. i prethodnih godina upućivane su opomene, pokretani ovršni postupci i tužbe, dok za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine nisu u pojedinim slučajevima poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Također za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 15.264.229,00 kn, Grad tijekom 2011. nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Mjere naplate navedenih potraživanja, osim za naplatu potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 8.270.159,00 kn poduzimane su u tijeku obavljanja revizije. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatak za investicije – otpad, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje dionica, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od Agencije od prodaje stanova po Programu POS-a. Ostvareni su u iznosu 61.329.029,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 48.535.717,00 kn, na žiro računu se na koncu 2011. nalazilo 1.854.005,00 kn, a za druge proračunske potrebe je utrošeno 10.939.307,00 kn, od toga prihodi od komunalne naknade u iznosu 9.556.217,00 kn i od spomeničke rente u iznosu 1.383.090,00 kn. Prihode od komunalne naknade je trebalo utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a odlukom predstavničkog tijela se mogu upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11). Prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u iznosu 4.285.422,00 kn, odnose se na zakup poslovnih prostora i jedne palače u iznosu 3.495.355,00 kn, pravo građenja u iznosu 19.251,00 kn i na prihode trgovačkog društva u suvlasništvu za ulaganja u poslovnu zgradu u iznosu 770.816,00 kn. Grad ima u vlasništvu 153 poslovna prostora, od čega 40 poslovnih prostora koriste udruge građana, 87 poslovnih prostora koriste drugi zakupci, 24 poslovna prostora nisu u zakupu, a dva poslovna prostora koristi Grad za svoje potrebe. Tijekom 2011. je zaključeno šest ugovora o zakupu poslovnog prostora, od čega su dva ugovora zaključena s trgovačkim društvima na temelju provedenog natječaja, tri ugovora zaključena su s političkim strankama i jedan ugovor s udrugom. Ugovori s trgovačkim društvima su zaključeni prema uvjetima iz natječaja, a ugovori s političkim strankama i udrugom su zaključeni na temelju zaključaka gradonačelnika u skladu s Odlukom i izmjenama Odluke o davanju u zakup i korištenje poslovnih prostorija. Grad je prethodnih godina i tijekom 2011. davao u zakup poslovne prostore udrugama građana koje se smatraju neprofitnim organizacijama bez provedenih javnih natječaja na temelju navedene odluke i izmjena odluke. Prema odredbama navedene Odluke, prostorije u kojima svoju djelatnost obavljaju udruge građana koje su neprofitne organizacije, ne smatraju se poslovnim prostorijama i na njih se ne primjenjuje Odluka. Odlukom su utvrđeni iznosi zakupnine u bodovima po m² poslovnog prostora ovisno o gradskoj zoni i položaju poslovnog prostora (dvorišni ili ulični). Vrijednost boda za izračun zakupnine je tijekom 2011. iznosila 4,00 kn/m². Za navedene prostore je ustrojena evidencija, a uvjeti zakupa se utvrđuju posebnim odlukama. Prema evidenciji, Grad ima 45 poslovnih prostora, koji se vode kao prostori za rad neprofitnih organizacija, od čega je dano u zakup 40 prostora, a pet prostora nije u zakupu. Političke stranke koriste pet poslovnih prostora ukupne površine 372,93 m².

Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja. Ugovor s jednom političkom strankom zaključen je 2007. na rok pet godina, a s drugom 1995. na neodređeno vrijeme, jer stranka koristi prostor u zgradi koja je nacionalizirana. Ugovorena je visina zakupnine utvrđena Odlukom i izmjenama odluke o davanju u zakup i korištenje poslovnih prostorija, a iznosila je 5,84 kn/m², odnosno 10,00 kn/m². Tijekom 2011. su zaključeni ugovori s tri političke stranke na rok pet godina, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 6,00 kn/m². Navedene tri stranke su koristile poslovne prostore bez zaključenog ugovora i plaćanja zakupnine prethodnih godina, a tijekom 2011. nisu redovito podmirivale zakupninu.

Tijekom 2011. i ranijih godina Grad nije ostvarivao prihode od boravišne pristojbe, iako je na njegovom području osnovana turistička zajednica. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), turistička zajednica od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30% doznajuje gradu ili općini na području koje je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada. Grad je u veljači 2008. donio zaključak prema kojem ustupa Turističkoj zajednici Grada ukupni iznos dijela sredstava prikupljenih s osnova boravišne pristojbe koji bi Turistička zajednica Grada bila obvezna uplaćivati u proračun Grada. Turistička zajednica nije izvješćivala Grad o visini prikupljenih sredstava koja bi prema Zakonu o boravišnoj pristojbi trebala rasporediti Gradu, niti o utrošku tih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i spomeničke rente za propisane namjene. Nalaže poslovne prostore davati u zakup političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Državni ured za reviziju predlaže Gradu prikupljanje podataka o iznosima boravišne pristojbe raspoređenima Turističkoj zajednici i o utrošku tih sredstava.

- 4.2. *Grad u očitovanju za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu navodi dostavljene dopise za naplatu komunalnog doprinosa od jednog trgovačkog društva iz ožujka i lipnja 2012. i kako je spomenuti investitor naknadno odustao od namjeravane izgradnje, te je poništena građevinska dozvola čime se poništava i rješenje o obvezi plaćanja komunalnog doprinosa. Navodi da je za komunalni doprinos tijekom 2011. izdano sedam rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 332.946,00 kn, za komunalnu naknadu za fizičke osobe izdano 191 rješenje o ovrsi u ukupnom iznosu 637.042,00 kn i za pravne osobe 209 rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 3.050.921,00 kn. Također, navodi da je izvansudskom nagodbom naplaćeno komunalne naknade u iznosu 244.772,00 kn od utuženog a do konca 2010. nenaplaćenog ukupnog iznosa 2.482.525,00 kn. Za naplatu spomeničke rente navodi, da je tijekom 2011. izdano 129 rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 485.538,00 kn, te utuženo a nenaplaćeno do konca 2010. u iznosu 331.826,00 kn. Isto tako, za naplatu naknade za uređenje voda u tijeku 2011. za fizičke osobe izdano je 445 rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 200.476,00 kn, a za pravne osobe 147 rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 943.024,00 kn, dok utuženi, a nenaplaćeni iznos do konca 2010. iznosi 536.592,00 kn.*

Nadalje, navodi da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi prikupljanja podataka o iznosima boravišne pristojbe raspoređenima Turističkoj zajednici Grada, te o utrošku tih sredstava. Za dane poslovne prostore političkim strankama navodi da su dani u skladu s gradskom odlukom i da se o njima vodi poseban popis, te smatra da nije potrebno provoditi postupak davanja u zakup provođenjem javnog natječaja. Vezano na trošenje prihoda od komunalne naknade i spomeničke rente, Grad se nije očitovao.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 199.824.614,00 kn, što je za 18.106.038,00 kn ili 8,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.993.067,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.493.478,00 kn (iz 2010. višak 2.869.492,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 22.362.970,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.486.545,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 51.296.197,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 15.171.030,00 kn ili 22,8%. Dospjele obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 41.774.633,00 kn i čine 21,3% ostvarenih prihoda u 2011. Mjere štednje su donesene i odnose se na umanjeње rashoda mjesečnih planova za prvo tromjesečje za 20,0% na razini razdjela, preuzimanje novih obveza uz suglasnost gradonačelnika, te izvršavanje proračuna strogo prema mjesečnim planovima.

Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja su ostvareni u iznosu 743.789,00 kn na temelju računa sedam odvjetničkih ureda i jednog pravnog savjetnika. S dva odvjetnička ureda su u studenome 2010., nakon provedenog postupka javne nabave prema odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), zaključeni pojedinačni ugovori u vrijednosti 147.600,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, na rok godinu dana. S jednim odvjetničkim uredom je zaključen ugovor za poslove rješavanja pravnog statusa nekretnina, a s drugim za zastupanje pred pravosudnim i drugim organima u kojima je Grad stranka u postupku. Ugovoreno je plaćanje u mjesečnom paušalnom iznosu 10.000,00 kn, odnosno 12.300,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (u oba slučaja), u što nisu uključeni troškovi sudskih pristojbi, troškovi vještačenja, putni troškovi, te drugi troškovi koje je Grad dužan platiti kao stranka u postupku. Za sve druge poslove, prema potrebi Grada, ugovorom je utvrđeno plaćanje po posebnim računima u skladu s odvjetničkom tarifom. Također, ugovorom je utvrđeno da odvjetnik zadržava pravo naplate dosuđenih sudskih troškova od protivne strane, u skladu s Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika. Ugovorima o odvjetničkim uslugama nije ugovorena obveza izvješćivanja odvjetnika o predmetima zastupanja. Naknade za odvjetničke usluge u iznosu 270.600,00 kn nisu obračunane prema stvarno obavljenim uslugama, nego su obračunane i plaćene prema paušalnom iznosu.

Tijekom 2011. jedan odvjetnički ured je ispostavio račune u iznosu 310.105,00 kn (od toga mjesečni paušali 135.300,00 kn i drugi poslovi prema odvjetničkoj tarifi 174.805,00 kn), te drugi odvjetnički ured u iznosu 137.453,00 kn (od toga mjesečni paušali 135.300,00 kn i drugi poslovi 2.153,00 kn).

Gradsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su utvrđene djelatnosti od značenja za Grad koje se smatraju komunalnim djelatnostima u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se povjeravaju trgovačkom društvu u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada, te komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi, prema donesenim uvjetima i mjerilima za provedbu postupka.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 25.706.000,00 kn i veća su za 3.000.000,00 kn od planiranih proračunom, jer je programom planirano i održavanje groblja sredstvima godišnje grobne naknade, koja su prihod trgovačkog društva za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada (uprava groblja). Rashodi iz proračuna Grada za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 22.895.152,00 kn, od čega je 21.889.902,00 kn iskazano u okviru materijalnih rashoda, dok je 960.000,00 kn iskazano u okviru subvencija, te 45.250,00 kn u okviru naknada građanima i kućanstvima. Odnose se na održavanje cesta, nogostupa i biciklističkih staza, hodnih površina povijesne jezgre Grada, održavanje horizontalne i vertikalne prometne signalizacije, zimsku službu, održavanje javne rasvjete, zelenih površina, groblja, hortikulture uređenje novoprosirenog dijela groblja, održavanje čistoće javnih površina, održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda, gradskih fontana, lokalne metro mreže, subvencioniranje javnog gradskog prijevoza, regulaciju i sigurnost u prometu (usluge prometne mladeži) i drugo. Izvori financiranja su komunalna naknada, spomenička renta i naknada za dodjelu grobnih mjesta. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama, osim trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada, dok hortikulture uređenje novoprosirenog dijela groblja nije utvrđeno kao komunalna djelatnost. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlaganje komunalnog otpada je komunalna djelatnost. Pod odlaganjem komunalnog otpada podrazumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada, te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa.

Odlukom o komunalnim djelatnostima, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 51,0%) je povjerena komunalna djelatnost skupljanje, skladištenje i obrađivanje komunalnog otpada na temelju Odluke o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada iz 2002., a zbrinjavanje komunalnog otpada je bilo utvrđeno na temelju koncesije prema odredbama Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09). Izmjenom Odluke o komunalnim djelatnostima iz studenoga 2010., brisano je obavljanje djelatnosti zbrinjavanje komunalnog otpada na temelju koncesije, jer se smatralo da su poslovi zbrinjavanja komunalnog otpada povjereni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada na temelju Odluke iz 2002.

Komunalno društvo u suvlasništvu Grada je od ožujka 2005. komunalni otpad odvozilo na lokaciju Brezje (zemljište u vlasništvu Grada), gdje obavlja obradu, baliranje i skladištenje do konačnog zbrinjavanja. U srpnju 2007. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je donijelo rješenje kojim se komunalnom društvu naređuje uklanjanje privremeno uskladištenog komunalnog otpada iz skladišnog prostora na postojećoj lokaciji. Za sanaciju postojeće lokacije komunalno društvo je u prosincu 2008. s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu zaključilo ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada do otvaranja županijskog centra za gospodarenje otpadom. Financiranje je predviđeno sredstvima Fonda, iz cijene usluge zbrinjavanja komunalnog otpada, proračuna Grada i četiri općina s područja Varaždinske županije koje koriste usluge zbrinjavanja komunalnog otpada na postojećoj lokaciji. Predviđeno je da će županijski centar uporabnu dozvolu imati tek 2013. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 1.027.500 EUR u kunskoj protuvrijednosti. U svibnju 2009. komunalno društvo, trgovačko društvo u privatnom vlasništvu i Grad su zaključili dodatak ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada. Dodatkom ugovoru je utvrđena obveza trgovačkog društva u privatnom vlasništvu za trajno zbrinjavanje svih komponenti otpada koje nastaju kao posljedica mehaničko-biološke obrade, te je produžen rok za pripremu nove lokacije za prihvrat komunalnog otpada do 28. veljače 2010. i rok za zbrinjavanje komunalnog otpada putem postrojenja za mehaničko-biološku obradu komunalnog otpada do 30. travnja 2010. U ožujku 2010. je sastavljena promemorija dogovora sa sastanaka održanih od siječnja do ožujka 2010., kojom je utvrđeno da su nastupile određene okolnosti koje nisu predviđene u vrijeme zaključenja ugovora i dodatka ugovoru, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina.

U poslovnim knjigama Grada su početkom i koncem 2011. evidentirana potraživanja za dani predujam komunalnom društvu u iznosu 7.110.705,00 kn.

Grad je u listopadu 2010. s Fondom zaključio ugovor o neposrednom sudjelovanju u sufinanciranju zbrinjavanja baliranog otpada na privremenom odlagalištu. Ugovorom je utvrđeno da cijena mehaničko-biološke obrade baliranog komunalnog otpada iznosi 137 EUR/toni, te da Fond sudjeluje u zbrinjavanju 70 000 tona baliranog otpada, na način da sufinancira 40,0% ukupno procijenjenih troškova. Troškovi su procijenjeni u iznosu 86.698.500,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te sredstva financijske pomoći Fonda iznose 34.679.400,00 kn, a doznačuju se 30 dana nakon dostave izvješća s računima, prema stvarno preuzetim i obrađenim količinama baliranog komunalnog otpada. Namjena sredstava je sanacija privremenog odlagališta komunalnog otpada, do otvaranja centra za gospodarenje otpadom, nakon čega je Grad obavezan zbrinjavati komunalni otpad u novoosnovanom centru.

Mehaničko-biološka obrada baliranog i novonastalog komunalnog otpada nije započela do konca 2011., iako je pravna osoba s kojom je zaključen ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, izgradila postrojenje za mehaničko-biološku obradu komunalnog otpada. U poslovnim knjigama Grada su evidentirana potraživanja od Fonda u iznosu 34.679.400,00 kn.

Za zaključivanje ugovora i dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni zemljišta u tijeku su postupci pred nadležnim tijelima.

Grad je u siječnju 2012. podnio tužbu protiv komunalnog društva u suvlasništvu i izvoditelja radi utvrđenja ništetnosti navedenog ugovora i dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te promemorije dogovora, kao i za povrat sredstava uplaćenih na ime danog predujma. U veljači 2012. gradsko vijeće je donijelo Odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada s područja Grada, u dijelu koji se odnosi na trajno odlaganje komunalnog otpada na postojeća odlagališta, drugim jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske ili drugih županija na temelju pisanog ugovora. Odlukom je utvrđeno da je Uprava za inspekcijske poslove Ministarstva zaštite okoliša i prirode izvršila inspekcijski nadzor, te je obvezala Grad i komunalno društvo da u roku osam dana dostave plan aktivnosti, rokove, odgovorne osobe na izvršenju inspekcijskog rješenja – uklanjanju baliranog otpada s postojeće lokacije i plan aktivnosti na postupanju s novonastalim otpadom. Nadalje, utvrđeno je da komunalno društvo ne može u cijelosti obavljati komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada jer ne posjeduje propisanu dozvolu u skladu sa Zakonom o otpadu.

U ožujku 2012. je donesena Odluka o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti trajnog odlaganja komunalnog otpada na području grada druge županije. Ugovor s gradom druge županije nije zaključen.

Početak lipnja 2012. sastavljena je bilješka sa sastanka kojem su nazočili predstavnici Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva zaštite okoliša i prirode, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Grada, na kojem je rješavana problematika komunalnog otpada u Gradu, te je utvrđeno da je Ministarstvo zaštite okoliša i prirode pokrenulo postupak prikupljanja ponuda za izvršenje uklanjanja baliranog otpada s privremenog odlagališta, da će uklanjanje baliranog otpada od oko 120 000 t sufinancirati Fond s 40,0% ukupnih troškova, da se Grad obvezuje za nove količine baliranog otpada zatražiti privremenu dozvolu nadležnog tijela za gospodarenje otpadom i do 11. lipnja 2012. raspisati natječaj za zbrinjavanje tekućeg otpada do završetka kojeg će se otpad privremeno odlagati na novoj lokaciji. U lipnju 2012. su donesene izmjene i dopune Odluke o komunalnim djelatnostima, kojima se utvrđuje skladištenje komunalnog otpada kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada su, između ostalih, povjerene komunalne djelatnosti održavanje čistoće, što podrazumijeva čišćenje javnih površina, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta prema posebnim propisima, skladištenje komunalnog otpada i odlaganje komunalnog otpada u dijelu koji se odnosi na obrađivanje, dok je odlaganje komunalnog otpada u dijelu koji se odnosi na trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada utvrđeno na temelju koncesije. U tijeku obavljanja revizije, pokrenut je postupak dodjele koncesije, te je rješavanje navedene problematike u tijeku.

Plan gospodarenja otpadom je prihvatilo gradsko vijeće u rujnu 2009., te su podržane sve provedene aktivnosti vezane uz hitno i interventno zbrinjavanje komunalnog otpada i uspostavu mehaničko biološke obrade. Navedenim planom nije utvrđena lokacija za zbrinjavanje otpada, nego je navedeno da su prostorno planskom dokumentacijom predviđene tri moguće lokacije.

Prema izvješću o realizaciji plana gospodarenja otpadom od 30. rujna 2009. do 31. prosinca 2011., koje je podneseno gradskom vijeću u lipnju 2012., utvrđena je potreba izmjene i dopune plana gospodarenja, te je navedeno da projekt mehaničko biološke obrade nije provođen na način da bi se postigla njegova svrha hitnog zbrinjavanja komunalnog otpada, te da zaključivanje ugovora s izvođačem koji nije imao svojstvo sposobnog ponuditelja ima za posljedicu neučinkovito provođenje projekta.

Državni ured za reviziju nalaže naknade za odvjetničke usluge ugovoriti na temelju obavljenih usluga, a plaćanje obavljenih usluga na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni. Nalaže se ugovoriti i od odvjetnika zatražiti izvještaje o predmetima zastupanja. Također, nalaže odlaganje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te drugih posebnih propisa.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da je dosadašnja praksa bila da su se iz različitih upravnih odjela dodjeljivali predmeti za zastupanje, pa se nije na jednom mjestu vodila evidencija sudskih postupaka. Također, navodi da su u siječnju i ožujku 2012. opozvane punomoći dotadašnjim odvjetnicima, da je u svibnju 2012. proveden postupak javne nabave radi sklapanja ugovora o javnim uslugama, te su sklopljeni ugovori o pružanju odvjetničkih usluga u kojima je navedena obveza odvjetnika da specificira obračun pruženih usluga, redovito obavještava o obavljenim uslugama i poduzetim mjerama u svim predmetima, a na zahtjev Grada podnese pisano izvješće o pojedinom ili svim predmetima koji su povjereni na zastupanje. Nadalje, navodi da su vođeni pregovori za e-pisarnicu i da će se osiguranjem financijskih sredstava u kratkom razdoblju izraditi registar sudskih predmeta. Za odlaganje komunalnog otpada iznosi činjenice koje se odnose na problematiku zbrinjavanja komunalnog otpada s područja Grada od ožujka 2002. do srpnja 2011. kada je prestao mandat dotadašnjeg gradonačelnika. Nadalje, navodi da od studenoga 2011. nakon provedenih izbora, prioritetan zadatak postaje rješavanje problematike kako baliranog otpada, tako i novonastalog otpada i da je u proteklih nekoliko mjeseci poduzeto niz radnji kako bi se problematika riješila na način da se ne ošteti Grad ni građani Grada. Navodi kronologiju postupaka za davanje koncesije za tekući komunalni otpad kako bi se zaustavilo odlaganje komunalnog otpada na predmetnoj lokaciji, te za balirani komunalni otpad kako bi se uklonio s navedenog odlagališta i da je slijedom učinjenog vidljivo da se poduzimaju sve radnje u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, te drugim posebnim propisima.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Planom nabave za 2011. je planirana nabava procijenjene vrijednosti 21.515.700,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Izvješće o javnoj nabavi u 2011. je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Provedeni su propisani postupci javne nabave na temelju kojih je zaključeno 20 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 25.204.075,00 kn.

Odnose se na sedam otvorenih postupaka u vrijednosti 23.615.884,00 kn, od kojih je jedan proveden s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom za razdoblje četiri godine, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 753.620,00 kn i jedanaest drugih postupaka u vrijednosti 834.571,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost za javne usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Okvirni sporazum u vrijednosti 2.319.741,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, zaključen je za nabavu poštanskih usluga za razdoblje četiri godine (godišnja vrijednost ugovora je 579.935,00 kn). Temeljem okvirnih sporazuma zaključenih ranijih godina, zaključeno je pet ugovora u iznosu 2.898.715,00 kn. Za nabavu kreditnih sredstava u iznosu 20.302.000,00 kn u lipnju 2011. je proveden otvoreni postupak javne nabave. Odluka o odabiru je poništena na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz listopada 2011. Također, objavljen je postupak za opskrbu električnom energijom, ali je poništen odlukom Grada.

Druge robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 5.363.746,00 kn, odnosno 6.597.408,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u elektronskom oglasniku javne nabave i iskazane su u Izvješću o javnoj nabavi u 2011.

Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 16.568.479,00 kn. U okviru materijalnih rashoda je iskazana nabava u vrijednosti 12.197.151,00 kn i u okviru nabave nefinancijske imovine u vrijednosti 4.371.328,00 kn. Na temelju postupaka provedenih u 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.844.057,00 kn, a na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 2.737.723,00 kn. Nabava u vrijednosti 1.489.307,00 kn je obavljena na temelju ugovora zaključenih ranijih godina.

Za nabavu usluga tjelesne zaštite u vrijednosti 257.075,00 kn, odnosno 316.202,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., te odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Grad je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona.

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

- 6.2. *Grad u očitovanju navodi da su usluge tjelesne i tehničke zaštite na objektima Grada na dvije lokacije planirane planom nabave za 2011., te je proveden postupak i zaključen ugovor, dok se iznos 316.200,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, odnosi na vrijednost usluga iste tvrtke koja je angažirana za privremeno čuvanje objekta vojarnе zbog učestalih provala i oštećenja. Navedeni objekt je Gradu na korištenje predala država.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 sustav financijskog upravljanja i kontrola, računovodstveno poslovanje (iskazivanje prihoda, rashoda, imovine i obveza, popisa imovine i obveza, usklađenja analitike i glavne knjige) potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, odlaganje komunalnog otpada, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2011.
 - Podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni, odnosno nisu usklađeni. Značajnije razlike se odnose na pogrešan prienos završnih stanja i iskazanu strukturu prenesenih završnih stanja iz 2010., kao i utvrđenih završnih stanja 2011. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Poslovanje gradske riznice koje se odnosi na nastale a nepodmirene obveze proračunskih korisnika, nije pravilno iskazano. Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen u skladu s propisima, jer nije pravilno utvrđen pravni osnov pojedinih potraživanja (od Fonda 34.679.400,00 kn), obveza (prema komunalnom društvu u suvlasništvu 9.716.217,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu 4.046.785,00 kn), niti su usklađene evidencije zemljišta u poslovnim knjigama (analitička evidencija i glavna knjiga) i zemljišnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Za izgradnju stanova po Programu POS-a, Grad i Ustanova nisu u pojedinim slučajevima zaključili ugovore kojima bi utvrdili međusobna prava i obveze. Prema zaključenim ugovorima i dodacima ugovorima o kupnji zemljišta na dvije lokacije, obveze Grada i Ustanove iznose 3.216.762,40 EUR, te sporazumima za novu lokaciju 6.309.703,00 EUR (u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate). Točni omjeri, odnosno obveze Grada i Ustanove nisu utvrđene, a zasebni ugovori nisu zaključeni. Za zemljište koje je Grad primio u zamjenu za zemljište površine 148 458 m² (koje mu je darovala Republika Hrvatska za izgradnju poslovne zone), nije proveden upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama, jer nisu uređeni odnosi s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu, s kojim je zamjena obavljena. Također, nisu uređeni odnosi s nogometnim klubom za jamstvo dano poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Koncem 2011. su ukupna potraživanja iskazana u iznosu 159.742.635,00 kn. Naplata potraživanja za gradske poreze je povjerena Poreznoj upravi, za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu Ustanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad. Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine nisu u pojedinim slučajevima poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Također, za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 15.264.229,00 kn, Grad tijekom 2011. nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 61.329.029,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 48.535.717,00 kn, na žiro računu na koncu 2011. nalazilo se 1.854.005,00 kn, a prihodi od komunalne naknade u iznosu 9.556.217,00 kn i od spomeničke rente u iznosu 1.383.090,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Poslovni prostori su dani u zakup udrugama građana i političkim strankama bez provedenog natječaja. (točka 4. Nalaza)
- Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.993.067,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.493.478,00 kn (iz 2010. višak 2.869.492,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 22.362.970,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.486.545,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 51.296.197,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 15.171.030,00 kn ili 22,8%. Dospjele obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 41.774.633,00 kn i čine 21,3% ostvarenih prihoda u 2011. (točka 5. Nalaza)
- Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 16.568.479,00 kn. Za nabavu usluga tjelesne zaštite u vrijednosti 316.202,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 6. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 47 055 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojani su upravni odjeli za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, za financije i proračun, za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, za obrazovanje i znanost, za zdravstvo i socijalnu skrb, za kulturu, sport i tehničku kulturu, za lokalnu samoupravu i opće poslove, za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja, te tajništvo u kojima je zaposleno 106 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnici su: od 1. siječnja do 12. lipnja 2011. Ivan Čehok, od 13. lipnja do 6. studenoga 2011. zamjenik gradonačelnika Zlatko Horvat i od 7. studenoga 2011. Goran Habuš. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 195.831.547,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 199.824.614,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 3.993.067,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 19.493.478,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.486.545,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 51.296.197,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 15.171.030,00 kn ili 22,8%. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine i iznose 46.488.084,00 kn, a manje su za 14.858.185,00 kn ili 24,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 41.774.633,00 kn i čine 21,3% ostvarenih prihoda u 2011. Mjere štednje su donesene. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 113.842.912,00 kn ili 58,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.239.715,00 kn ili 19,5%, te prihodi od imovine u iznosu 24.806.702,00 kn ili 12,7%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 61.329.029,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 48.535.717,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.854.005,00 kn, a za tekuće proračunske potrebe je utrošeno 10.939.307,00 kn, od toga prihodi od komunalne naknade 9.556.217,00 kn i od spomeničke rente 1.383.090,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 159.742.635,00 kn i veća su za 49.660.915,00 kn ili 45,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 111.499.022,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup imovine, spomeničku rentu, zaštićenu najamninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za zaštitu voda i obročnu otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo, tijekom 2011. i prethodnih godina slane su opomene, pokretani ovršni postupci i tužbe, dok za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine nisu u pojedinim slučajevima poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Također za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 15.264.229,00 kn, Grad tijekom 2011. nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih pozajmica je početkom 2011. iznosilo 2.239.401,00 kn. Tijekom 2011. otplaćene su u iznosu 264.482,00 kn, tečajne razlike obračunane su u iznosu 1.613,00 kn, te stanje danih pozajmica koncem 2011. iznosi 1.976.532,00 kn. Početno stanje zaduženja iznosi 5.120.958,00 kn, tijekom 2011. je otplaćeno 408.713,00 kn, tečajne razlike su obračunane u iznosu 95.868,00 kn, te stanje duga koncem prosinca 2011. iznosi 4.808.113,00 kn. Odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje gradske palače. Početno stanje danih jamstava iznosi 30.536.925,00 kn. U 2011. je iskazano jamstvo dano nogometnom klubu u prosincu 2010. u iznosu 8.000.000,00 kn, tijekom 2011. je otplaćeno 7.925.416,00 kn, tečajna razlika je obračunana u iznosu 6.450,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2011. iznosi 30.617.959,00 kn. Početno stanje danih suglasnosti iznosi 33.096.944,00 kn, tijekom 2011. je otplaćeno 6.293.687,00 kn, negativne tečajne razlike su obračunane u iznosu 364.862,00 kn, te stanje danih suglasnosti koncem 2011. iznosi 27.168.119,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 84.215.702,00 kn ili 42,1%, rashode za zaposlene u iznosu 49.800.220,00 kn ili 24,9% i ostale rashode u iznosu 41.056.059,00 kn ili 20,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama, osim trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi, osim nabave tjelesne zaštite u vrijednosti 316.202,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajevima nije postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, upravljanje imovinom, naplatu i trošenje prihoda, manjak prihoda i primitaka, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.