



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SAMOBOR

Zagreb, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-02/105
URBROJ: 613-03-12-6

Zagreb, 28. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SAMOBORA 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 Samobora (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 23. travnja do 28. kolovoza 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 Zagrebačke županije. Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011., Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 37 607 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a) Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, poslova područne (regionalne) samouprave, kao i poslova državne uprave prenijetih na Grad, ustrojeni su upravni odjeli (za gospodarstvo i financije, društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti, promet i mjesnu samoupravu, prostorno uređenje, razvoj i upravljanje imovinom i za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju), te gradska služba, ured gradonačelnika i služba za unutarnju reviziju. U gradskoj upravi u 2011. su bila 64 zaposlenika. Grad ima 12 proračunskih korisnika (pet osnovnih škola, dva dječja vrtića, glazbenu školu, pučko otvoreno učilište, gradsku knjižnicu, gradski muzej i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je na koncu godine bilo 224 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o radu i unutarnjem redu upravnih tijela i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešo Beljak.

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 158.953.747,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 162.540.851,00 kn, što je za 3.587.104,00 kn ili 2,3% više u odnosu na proračun. Izvršena je preraspodjela sredstava između pojedinih proračunskih stavaka rashoda unutar pojedinih razdjela do 5,0% na stavkama koje su umanjene i preraspodijeljene, a na temelju odluke gradonačelnika. Ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije proračuna za 2012. i 2013. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 163.748.121 ,00 kn, te za 2013. u iznosu 166.173.038,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije putem nabave nefinancijske imovine, potpora, te donacija i drugih rashoda u razdoblju od 2011. do 2013. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta u iznosu 29.170.285,00 kn od čega 8.954.000,00 kn u 2011., za ulaganja na materijalnoj imovini u osnovno obrazovanje iz sredstava decentraliziranih funkcija u iznosu 22.251.666,00 kn od čega 1.276.825,00 kn u 2011., za gradnju i uređenje poslovnih objekata Grada u iznosu 15.667.794,00 kn od čega 250.000,00 u 2011., za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje 12.567.775,00 kn od čega 4.068.600,00 kn u 2011., za održavanje i izgradnju zgrada dječjih vrtića u iznosu 8.902.200,00 kn od čega 100.000,00 kn u 2011. te za kupnju zemljišta u iznosu 8.237.017,00 kn od čega 7.270.333,00 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 143.700.516,00 kn, što je za 12.243.873,00 kn ili 7,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 18.840.335,00 kn ili 11,6% 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	107.514.052,00	102.344.388,00	95,2
2.	Pomoći	9.281.186,00	8.729.497,00	94,1
3.	Prihodi od imovine	4.470.400,00	4.577.861,00	102,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	29.623.930,00	21.191.791,00	71,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	75.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	165.924,00	288.294,00	119,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.748.488,00	6.557.853,00	138,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	65.409,00	10.832,00	16,6
	Ukupno	155.944.389,00	143.700.516,00	92,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 102.344.388,00 kn ili 71,2%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.191.791,00 kn ili 14,7%, prihodi od pomoći u iznosu 8.729.497,00 kn ili 6,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.557.853,00 kn ili 4,6%. Svi drugi prihodi iznose 4.876.987,00 kn ili 3,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći (tekuće i kapitalne), naknade za koncesiju, prihode od zakupa, spomeničku rentu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknada za građenje objekata vodoopskrbe, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade građana za priključenje na plinsku mrežu i vodovodnu mrežu, vodni doprinos, druge nespomenute prihode poslovanja, prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima postoji stanarsko pravo), te primitke. Ostvareni su u iznosu 37.784.362,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 26,3%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, a sredstva spomeničke rente u iznosu 583.790,00 kn, za otkup zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 500.000,00 kn, za izradu tehničke projektne dokumentacije za obnovu i rekonstrukciju Centra mladih u iznosu 80.000,00 kn, te za program zaštite dva kulturna dobra u iznosu 62.428,00 kn, nisu utrošena, te su prenesena za iste namjene u 2012.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 94.641.773,00 kn, porez na nekretnine u iznosu 5.413.318,00 kn, te gradske poreze (na tvrtku, na potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 2.289.297,00 kn. Grad nema uveden prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 8.729.497,00 kn se odnose na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 2.080.000,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 1.797.094,00 kn, tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.612.771,00 kn i kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.239.632,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sufinanciranje izgradnje prometnice kroz bivšu vojarnu u iznosu 1.000.000,00 kn, iz Zagrebačke županije za otkup zemljišta u svrhu poticanja osnivanja i razvoja poduzetničkih zona u iznosu 500.000,00 kn, iz proračuna grada Bjelovara za sufinanciranje izgradnje spomen obilježja stradavanja branitelja Domovinskog rata u iznosu 500.000,00 kn, te iz Ministarstva turizma za projekt izrade tehničke projektne dokumentacije za obnovu i rekonstrukciju Centra mladih u iznosu 80.000,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno najznačajnijem iznosu su ostvareni prihodi od komunalne naknade u iznosu 14.024.317,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.823.753,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u iznosu 6.148.399,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 409.454,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 145.293.668,00 kn, što je za 15.573.995,00 kn ili 9,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 17.247.183,00 kn ili 10,6% 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	31.896.703,00	34.890.302,00	109,4
2.	Materijalni rashodi	57.860.975,00	52.721.810,00	91,1
3.	Financijski rashodi	1.066.305,00	641.082,00	60,1
4.	Subvencije	4.947.577,00	4.481.951,00	90,6
5.	Pomoći	51.050,00	1.610.480,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	9.342.478,00	6.895.929,00	73,8
7.	Ostali rashodi	33.779.589,00	18.747.678,00	55,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.668.272,00	21.428.695,00	121,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.254.714,00	3.875.741,00	91,1
Ukupno		160.867.663,00	145.293.668,00	90,3
Manjak prihoda i primitaka		4.923.274,00	1.593.152,00	32,4

Ukupno preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.224.320,00 kn (manjak iz 2010. u iznosu 4.923.274,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 4.301.046,00 kn) što s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.593.152,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.817.472,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.941.721,00 kn i čine ukupno 5,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2011.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 52.721.810,00 kn ili 36,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 34.890.302,00 kn ili 24,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.428.695,00 kn ili 14,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.252.861,00 kn i imaju udjel 25,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 38.917.163,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 9.603.476,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 576.637,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, nagrade mjesnim odborima za Samoborski Fašnik, reprezentaciju, premije osiguranja i drugo) u iznosu 3.624.534,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 25.474.854,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 18.747.678,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 11.217.380,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i vrtićima, kapitalne pomoći u iznosu 5.717.030,00 kn komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te kapitalne donacije u iznosu 1.813.268,00 kn vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme, Ustanovi za upravljanje športskim objektima za radove na izgradnji sportske dvorane, vjerskim zajednicama za sakralne objekte i za obnovu pročelja zgrada. Kapitalne pomoći komunalnom društvu su doznačene za izgradnju autobusno-željezničkog kolodvora u iznosu 3.389.623,00 kn i objekata odvodnje 1.122.883,00 kn, za otplatu kredita iz ranijih godina 611.624,00 kn, projektnu dokumentaciju za izgradnju ceste 33.000,00 kn i za dva trgovačka društva za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 559.900,00 kn.

Gradsko vijeće je u studenome 2008. donijelo zaključak za provedbu gradske investicije izgradnje autobusno-željezničkog kolodvora te pripadajuće komunalne infrastrukture, kojim je za investitora odredilo komunalno društvo u vlasništvu Grada. U skladu s navedenim zaključkom, s komunalnim društvom u vlasništvu Grada je u studenome 2009. zaključen ugovor o osnivanju prava građenja, na rok od 30 godina. Zemljište na kojem je predviđena izgradnja kolodvora je u vlasništvu Grada, koji je izgradio potrebnu infrastrukturu i ishodio građevinsku dozvolu. Komunalno društvo u vlasništvu Grada je provelo otvoreni postupak javne nabave, nakon čega je s odabranim ponuditeljem u studenome 2009. zaključilo ugovor o građenju. Ugovorena vrijednost radova po navedenom ugovoru je 36.211.985,00 kn. Osim ugovora, zaključena su tri dodatka ugovoru (u studenome 2010., te veljači i studenome 2011.), kojima je utvrđen novi rok obavljanja radova i vrijednost dodatnih radova u iznosu 5.319.458,00 kn, te ukupno ugovorena vrijednost radova po osnovnom i dodacima ugovoru iznosi 41.531.443,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 51.083.675,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zaključkom gradskog vijeća iz studenoga 2009. dana je suglasnost komunalnom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje za izgradnju autobusnog kolodvora. Za davanje jamstva Grad je pribavio suglasnost Ministarstva financija. Ugovoreni iznos kredita je 36.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu za EUR i rok otplate 15 godina bez počka u jednakim mjesečnim obrocima. Sredstva kredita su u 2010. i 2011. iskorištena u cijelosti. Prema okončanoj situaciji i zapisniku o okončanom obračunu iz prosinca 2011. radovi su izvedeni u ukupnoj vrijednosti 41.531.443,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 51.083.675,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 5.319.458,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosi na dodatne radove utvrđene dodacima osnovnom ugovoru. Dio sredstava za dodatne radove u iznosu 1.929.835,00 kn komunalno društvo u vlasništvu Grada osiguralo je iz neutrošenih sredstava dokapitalizacije (iz ranijih godina), a 3.389.623,00 kn je, na temelju zahtjeva komunalnog društva u vlasništvu Grada i zaključka vijeća iz listopada 2011., osigurao Grad putem kapitalnih pomoći. U prosincu 2011. sastavljen je zapisnik o izvršenoj primopredaji radova na izgradnji autobusnog kolodvora u Gradu. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 21.428.695,00 kn, od čega se na proračunske korisnike odnosi 614.230,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 11.621.504,00 kn, kupnju i zamjenu zemljišta 6.972.241,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 1.281.185,00 kn, prostorne planove i idejne projekte 703.717,00 kn, računalnu i drugu opremu 363.007,00 kn, knjige 149.941,00 kn, umjetničke slike 5.000,00 kn, te drugu nematerijalnu imovinu (zakup snage HEP) u iznosu 332.100,00 kn.

Rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na izgradnju i rekonstrukciju više cesta, te nogostupa i pješačkih staza u iznosu 8.643.080,00 kn, sekundarnih vodovodnih mreža u iznosu 2.078.970,00 kn, javne rasvjete u iznosu 499.454,00 kn, te groblja u iznosu 400.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.875.741,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.584.767,00 kn i dani zajam trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 290.974,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 359.680.764,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	207.148.605,00	279.771.079,00	135,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	40.621.359,00	85.928.829,00	212,4
1.2.	Građevinski objekti	129.027.143,00	154.704.052,00	119,9
1.3.	Postrojenja i oprema	330.565,00	802.116,00	242,7
1.4.	Prijevozna sredstva	220.736,00	136.394,00	61,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	31.707.549,00	32.934.027,00	103,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.241.253,00	5.265.661,00	100,5
2.	Financijska imovina	85.357.989,00	79.909.685,00	93,6
2.1.	Novčana sredstva	1.184.227,00	2.284.157,00	192,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	996.764,00	1.119.032,00	112,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.907.397,00	8.226.816,00	104,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	29.186.640,00	29.186.640,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	34.544.757,00	28.853.873,00	83,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.631.745,00	6.793.612,00	89,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	3.906.459,00	3.445.555,00	88,2
	Ukupno imovina	292.506.594,00	359.680.764,00	123,0
3.	Obveze	32.170.075,00	31.077.424,00	96,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.266.975,00	11.564.382,00	102,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.531.047,00	5.419.867,00	153,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.372.053,00	14.088.660,00	81,1
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	-	4.515,00	-
4.	Vlastiti izvori	260.336.519,00	328.603.340,00	126,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	292.506.594,00	359.680.764,00	123,0
	Izvanbilančni zapisi (dana jamstva)	34.318.866,00	35.764.216,00	104,2

U odnosu na prethodnu godinu, ukupna imovina je povećana za 67.174.170,00 kn ili 23,0%, pri čemu je nefinancijska imovina povećana za 72.622.474,00 kn ili 35,1%, a financijska je smanjena za 5.448.304,00 kn ili 6,4%. Povećanje nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na zemljište u iznosu 45.639.570,00 kn ili 12,4% i građevinske objekte u iznosu 25.676.909,00 kn ili 19,9%. Povećanje vrijednosti zemljišta ostvareno je kupnjom i zamjenom zemljišta, a najvećim dijelom darovanjem zemljišta i pripadajućih objekata bivše vojarne Gradu od strane Republike Hrvatske. Vlada Republike Hrvatske i Grad zaključili su u travnju 2011. ugovor o darovanju kojim Republika Hrvatska, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o prijenosu nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske – prostora dijela bivše vojarne «Taborec», u svrhu prenamjene istih nekretnina u sadržaje javne i društvene namjene i za razvoj Grada, prenosi u vlasništvo Gradu, bez naknade, nekretnine ukupne površine 16 073 m² (zemljišta, zgrade i druge objekte infrastrukture), tržišne vrijednosti (prema procjeni stalnog sudskog vještaka za procjenu nekretnina) u iznosu 49.274.549,00 kn. Istim ugovorom je utvrđeno da Grad, na temelju Zaključka vijeća iz svibnja 2010., prenosi u vlasništvo Republici Hrvatskoj za potrebe Ministarstva unutarnjih poslova, bez naknade, nekretninu površine 8 451 m², tržišne vrijednosti (prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka) u iznosu 4.648.050,00 kn. Također je utvrđeno da je Grad obavezan na zahtjev tijela državne uprave omogućiti korištenje darovanih prostora na neodređeno vrijeme, bez plaćanja zakupnine, sve dok se navedeni prostori ne odrede i uredi za sadržaje javne i društvene namjene.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 154.704.052,00 kn se odnosi na vrijednost uredskih i poslovnih objekata (društveni domovi, zgrade u bivšoj vojarni, zgrada bivše robne kuće) 52.761.628,00 kn, sportskih dvorana i rekreacijskih objekata i terena 36.573.321,00 kn, cesta i drugih sličnih građevinskih objekata (parkirališta, nogostupi, ugibaldišta) 18.628.785,00 kn, vodovoda 15.301.780,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija (škole, vrtići) 11.386.524,00 kn, javne rasvjete 5.013.142,00 kn, spomenika 4.593.661,00 kn, stambenih objekata 3.347.049,00 kn, te drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 7.098.162,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 36.369.110,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 6.330.065,00 kn ili 14,8%. Na dospjela potraživanja (bez potraživanja za poreze čiju naplatu obavlja porezna uprava) se odnosi 18.184.731,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 14.703.182,00 kn, gradske poreze u iznosu 8.122.376,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.556.489,00 kn, koja čine 69,8% ukupnih potraživanja. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.740.763,00 kn i za prodano zemljište u iznosu 52.848,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 8.226.816,00 kn se odnose na zajmove iz ranijih godina dane trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 5.973.152,00 kn, Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama za društveno poticanu stanogradnju 1.957.420,00 kn, te zajmove po programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 296.244,00 kn. Zajam za izgradnju plinske mreže dan je trgovačkom društvu za opskrbu plinom u kojem Grad ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 51,0%. Društvo je, u skladu s odlukom vijeća iz prosinca 2002., obračunavalo i naplaćivalo naknadu za priključenje na mrežu za opskrbu plinom te naknadu iz cijene usluge za financiranje izgradnje plinske mreže. Ugovorom o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz veljače 2002. ugovoreno je da su uplaćena sredstva, do povećanja udjela u temeljnom kapitalu, zajam Grada namijenjen izgradnji plinske mreže na koji društvo za opskrbu plinom plaća kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Dodatkom ugovoru o ovlaštenju za obavljanje poslova na priključenju za opskrbu plinom iz ožujka 2010. ugovorena je kamata od 6% godišnje. Stanje zajma na početku 2011. je iskazano u iznosu 5.682.178,00 kn. U 2011. zajam je uvećan za 290.974,00 kn naplaćene naknade iz cijene usluge, te koncem 2011. stanje zajma iznosi 5.973.152,00 kn. Za navedeni zajam, u razdoblju od prosinca 2002. do konca 2010. obračunane su kamate u iznosu 2.592.652,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 340.931,00 kn. Ukupno je podmireno 2.563.696,00 kn, od čega 989.787,00 kn u 2011. te koncem godine potraživanje za kamate iznosi 28.956,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na rashode ostvarene u prosincu 2011. za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.067.386,00 kn, za plaću zaposlenima u iznosu 832.456,00 kn, te za obveze po ugovorima komunalnog društva u vlasništvu Grada iz ranijih godina za zajam namijenjen nabavi vozila i opreme za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 1.545.713,00 kn.

Obveze u iznosu 31.077.424,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.564.382,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.419.867,00 kn, obveze za primljene kredite u iznosu 14.088.660,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 4.515,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.092.651,00 kn ili 3,4%. Na dospjele obveze se odnosi 7.941.721,00 kn.

Obveze za zajmove odnose se na zaduženje Grada u ranijim godinama kod dvije poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture i preuzetu obvezu otplate zajma komunalnog društva u vlasništvu Grada kod jedne poslovne banke iz ranijih godina. Rokovi otplate kredita ističu u razdoblju od prosinca 2013. do srpnja 2017.

Stanje danih jamstava početkom 2011. je iznosilo 34.318.866,00 kn. U izvanbilančnim zapisima je iskazano u iznosu 32.388.654,00 kn, odnosno za 1.930.212,00 kn manje. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedena razlika se odnosi na smanjenje jamstava za iznos 2/3 anuiteta po kreditu komunalnog društva u vlasništvu Grada iz 2004., koje Grad, na temelju odluke vijeća, otplaćuje iz proračuna putem kapitalnih pomoći i u poslovnim knjigama evidentira kao obvezu Grada. Iskazano početno stanje jamstava u iznosu 32.388.654,00 kn se odnosi na dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje u 2010. za izgradnju novog autobusno-željezničkog kolodvora i u ranijim godinama za nabavu komunalnih vozila i opreme (1/3 anuiteta), te izgradnju komunalne infrastrukture. Za izgradnju novog autobusno-željezničkog kolodvora komunalno društvo u vlasništvu Grada se u 2010. zadužilo kod poslovne banke u iznosu 36.000.000,00 kn, a Grad je dao jamstvo na zaduživanje. Povučena sredstva kredita od strane komunalnog društva u vlasništvu Grada u 2010. u iznosu 31.500.000,00 kn iskazana su u izvanbilančnim zapisima na jamstvima u 2010. Povučena sredstva kredita u 2011. u iznosu 4.500.000,00 kn uvećana za tečajne razlike u iznosu 1.242.293,00 kn odnosno ukupno 5.742.293,00 kn iskazana su kao povećanje jamstava u 2011. Tijekom 2011. istekla su jamstva u iznosu 2.366.731,00 kn, te je na koncu 2011. iskazano stanje jamstava u iznosu 35.764.216,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i stručnim suradnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio organiziranje poslova unutarnje revizije na jedan od propisanih načina, donošenje jednog programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem će biti sadržane sve djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, s utvrđenim uvjetima za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponude, te donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova od strane predstavničkog tijela.

Također, predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture i športske objekte u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesen je jedan (objedinjeni) program održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Ustrojena je služba za unutarnju reviziju, ponovljen je natječaj za radno mjesto unutarnjeg revizora s izmijenjenim uvjetima nakon čega je zaposlena osoba koja prolazi potrebnu edukaciju i do vremena obavljanja revizije nije stekla ovlaštenje za unutarnjeg revizora.
- Za pokriće proračunskog manjka poduzimane su pojedine mjere i aktivnosti usmjerene na povećanje prihoda te preusmjeravanje financiranja pojedinih investicija iz sredstava Grada na druge izvore financiranja odnosno kapitalne pomoći.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture nije sveobuhvatan odnosno programom nisu planirani svi poslovi održavanja komunalne infrastrukture koji su izvršeni.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, s utvrđenim uvjetima za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponude, nije donesena, a odluku o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova u pojedinim slučajevima nije donijelo predstavničko tijelo.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada i u vlasništvu druge lokalne jedinice, a rok utvrđivanja pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda je konac 2012.

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, planiranje i 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 prihode i primitke, proračunski manjak, rashode za održavanje komunalne infrastrukture, te kapitalne prijenose.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 143.700.516,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 12.243.873,00 kn ili 7,9% manjem iznosu.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 36.369.110,00 kn i čine 25,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 28.853.873,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.793.612,00 kn i druga potraživanja u iznosu 721.625,00 kn. Od ukupnih potraživanja (bez potraživanja za poreze čiju naplatu obavlja porezna uprava) na dospjela potraživanja se odnosi 18.184.731,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 15.269.990,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 14.703.182,00 kn, gradske poreze u iznosu 8.122.376,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.556.489,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2011.) potraživanja su naplaćena u iznosu 5.737.453,00 kn. Mjere naplate u 2011. poduzete su za potraživanja u ukupnom iznosu 13.864.824,00 kn ili 76,2% dospjelih potraživanja. Mjere su poduzete upućivanjem opomena u iznosu 9.622.301,00 kn, ispostavljanjem rješenja o ovrhama u iznosu 3.500.388,00 kn, prijavom potraživanja u stečajnu masu u iznosu 294.984,00 kn i obračunom zateznih kamata u iznosu 195.858,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama naplate, dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida donošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti dodatne mjere izvršavanja pravodobne naplate prihoda.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 145.293.668,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 1.593.152,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.224.320,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.817.472,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.941.721,00 kn i čine 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Grad je u 2010. dao jamstvo komunalnom društvu u svom vlasništvu na zaduživanje za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 36.000.000,00 kn. Obveze za kredite iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture i preuzete obveze otplate 2/3 kredita komunalnog društva u vlasništvu Grada iznose 14.088.660,00 kn, a rokovi otplate kredita ističu u razdoblju od prosinca 2013. do srpnja 2017. Zbog navedenog se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 25.474.854,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 10.743.610,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 11.506.954,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i objekata vodoopskrbe i odvodnje) po mjesnim odborima putem malih komunalnih akcija 2.226.396,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.000.000,00 kn i održavanje objekata vodoopskrbe u iznosu 51.365,00 kn. Na temelju odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i programa održavanja komunalne infrastrukture planirano je održavanje komunalne infrastrukture koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada u iznosu 22.247.000,00 kn. Prema izvješću o realizaciji programa ostvareni su rashodi u iznosu 22.244.891,00 kn. Osim spomenutog održavanja komunalne infrastrukture, izvršeno je tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.229.963,00 kn koje nije planirano programom održavanja komunalne infrastrukture, a obavljalo ga je više drugih izvoditelja. Odnosi se na održavanje komunalne infrastrukture po mjesnim odborima putem malih komunalnih akcija u iznosu 2.226.396,00 kn, izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta 743.613,00 kn, uređenje dječjih igrališta 159.961,00 kn i sanaciju autobusnih ugibališta u iznosu 99.993,00 kn. Nabava usluga u iznosima većim od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljena je na temelju ugovora, od više dobavljača, uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), dok je nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljena putem narudžbenica, izravnim ugovaranjem s izvoditeljima. Odluke o odabiru izvoditelja nije donijelo gradsko vijeće. Održavanje komunalne infrastrukture po mjesnim odborima putem malih komunalnih akcija, izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, uređenje dječjih igrališta i sanacija autobusnih ugibališta je evidentirano u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programu održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javnu rasvjetu.

Odlukom o komunalnim djelatnostima je određeno da spomenute djelatnosti obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada, odnosno predstavničko tijelo nije odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te nije utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavaka 2. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Grad je u okviru rashoda za kapitalne pomoći komunalnom društvu u svome vlasništvu u 2011. prenio sredstva za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 1.122.883,00 kn. Izgradnja objekata odvodnje je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prijenos sredstva je obavljen na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje izrade projektne dokumentacije i radova odvodnje te pročišćavanja otpadnih i oborinskih voda na području Grada u 2011., zaključenim u siječnju 2011. Sredstva su prenesena po obavljenoj kontroli predstavnika Grada, na temelju ovjerenih situacija izvoditelja radova i zahtjeva komunalnog društva. Za nositelja prava i obveza investitora određeno je komunalno društvo u vlasništvu Grada, koje je provelo i postupak nabave radova i usluga. U razdoblju od 2006. do konca 2011. komunalnom društvu u vlasništvu Grada su za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena sredstva u iznosu 27.633.375,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 1.122.883,00 kn. Izgrađeni objekti su evidentirani u imovini komunalnog društva u vlasništvu Grada.

Za izgradnju dijela objekata i uređaja vodoopskrbe (magistralni objekti) Grad je trgovačkom društvu u vlasništvu druge lokalne jedinice u razdoblju od 2005. do konca 2010. prenio sredstva u iznosu 17.638.023,00 kn. U 2011. Grad nije ulagao u izgradnju magistralnih objekata i nije prenosio sredstva. Izgradnja objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom se, osim magistralnih objekata, odnosi na izgradnju sekundarne vodoopskrbne mreže koja se obavlja putem Grada, odnosno Grad je investitor i provodi postupke nabave. U imovini Grada evidentirana je izgrađena infrastruktura vodoopskrbe (sekundarna mreža) u koju Grad ulaže sredstva kao investitor, a kada prava i obveze investitora prenosi na trgovačko društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice, evidentira se u imovini navedenog trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, javni isporučitelj vodnih usluga, javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo ili ustanova u kojem osnivačka prava imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno djelatnosti gradnje i/ili održavanja građevina oborinske odvodnje, ako im to grad ili općina ustupi. Rok utvrđivanja pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda je konac 2012.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i obavljanje djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je utvrđeni manjak utvrđen koncem 2011. u iznosu 10.817.471,00 kn, a da je za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2012. ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 8.709.650,00 kn, te da se do konca 2012. očekuje pokriće u planiranom iznosu. Također navodi da je realizacija uređenja dječjih igrališta i sanacije autobusnih ugibališta provedena postupcima javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Gradsko vijeće je tijekom 2011. donijelo Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom je obavljanje radova redovnog i izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta povjereno komunalnom društvu u vlasništvu. Također je navedeno da će radove izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta i gradskih ulica planirati izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012.*

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 planiranje cjelokupnog održavanja komunalne infrastrukture u programu održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, s utvrđenim uvjetima za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponude, te donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova od strane predstavničkog tijela, ponovljene su i u 2011.
 - Koncem 2011. dospjela potraživanja (bez potraživanja za poreze čiju naplatu obavlja porezna uprava) su iskazana u iznosu 18.184.731,00 kn. Poduzimane su mjere naplate obračunom zateznih kamata, nagodbama, upućivanjem opomena, ispostavljanjem rješenja o ovrhama i prijavom potraživanja u stečajnu masu u iznosu 13.864.824,00 kn. Poduzete mjere naplate nisu dostatne, te su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. (točka 1. Nalaza)
 - U Programu održavanja komunalne infrastrukture nije sadržano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture. Osim održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 22.246.997,00 kn koje je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i Programa održavanja komunalne infrastrukture, izvršeno je održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.229.963,00 kn, koje nije planirano u programu održavanja komunalne infrastrukture, a obavljalo ga je više izvoditelja. Odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 77 naselja u kojima je ukupno 37 607 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima su 64 zaposlenika. Grad ima 12 proračunskih korisnika (pet osnovnih škola, dva dječja vrtića, glazbenu školu, pučko otvoreno učilište, gradsku knjižnicu, gradski muzej i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je na koncu godine bilo 224 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Krešo Beljak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 162.540.851,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 143.700.516,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 145.293.668,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.593.152,00 kn. Ukupno preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 9.224.320,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.817.472,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.941.721,00 kn i čine ukupno 5,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel u приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 102.344.388,00 kn ili 71,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.191.791,00 kn ili 14,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 37.784.362,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 26,3%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, a 1.226.218,00 kn se na koncu 2011. nalazi na žiro računu Grada. Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 36.369.110,00 kn od čega se 18.184.731,00 kn ili 50,0% odnosi na dospjela potraživanja (bez prihoda od poreza čiju naplatu obavlja porezna uprava). U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 42.699.175,00 kn, manja su za 6.330.065,00 kn ili 14,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 25.382.047,00 kn ili 69,8% ukupnih potraživanja. Radi naplate dospjelih potraživanja u iznosu 18.184.731,00 kn poduzete su mjere naplate obračunom zatezних kamata, upućivanjem opomena, nagodbama, provođenjem ovrha, a u stečajnu masu prijavljeno je potraživanje u iznosu 294.984,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 4.319.907,00 kn ili 23,8% mjere naplate nisu poduzimane. Grad u 2011. nije pozajmljivao sredstva, nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Grad se zadužio u razdoblju od 2001. do 2004. za izgradnju komunalne infrastrukture, a stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 14.088.660,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 8.226.816,00 kn, a odnosi se na zajmove dane društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 5.973.152,00 kn, za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 1.957.420,00 kn te za programe kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 296.244,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 35.764.216,00 kn. Na koncu 2011. iskazane su obveze u iznosu 31.077.424,00 kn, što je manje za 1.092.651,00 kn ili 3,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 14.088.660,00 kn se odnose na obveze za primljene kredite u ranijim godinama. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 52.721.810,00 kn ili 36,3%, za zaposlene 34.890.302,00 kn ili 24,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.428.695,00 kn ili 14,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Ustrojena je služba za unutarnju reviziju i zaposlena osoba na radno mjesto unutarnjeg revizora koja tijekom 2011. prolazi potrebnu edukaciju i do vremena obavljanja revizije nije stekla ovlaštenje za unutarnjeg revizora. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje poslova komunalnih djelatnosti provedeno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, osim što programom održavanja komunalne infrastrukture nije planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture, odluka predstavničkog tijela o djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i uvjetima za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 17.737.819,00 kn, od čega se 7.216.003,00 kn odnosi na nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu prihoda, poduzimanje mjera za pokriće proračunskog manjka, te planiranje i obavljanje dijela komunalnih djelatnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.