



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KARLOVAC

Sisak, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-05-10-8

Sisak, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KARLOVCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 29. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 59 395 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika te upravni odjel za financije, prostorno planiranje i gradnju, imovinskopravne poslove i upravljanje imovinom, provedbu dokumenata prostornog uređenja, komunalno gospodarstvo, poduzetništvo i zaštitu okoliša, prosvjetu i kulturu, socijalnu skrb, šport i udruge, europske integracije, opće poslove i poljoprivredu. Koncem 2009. Grad ima 126, a na osnovi sati rada 102 zaposlenika. Grad ima 17 proračunskih korisnika u kojima je bilo 262 zaposlenika (na osnovi sati rada). Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) doneseni su novi statut i poslovnik gradskog vijeća, a nisu donesene izmjene odluke o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada, odluke o visini spomeničke rente te odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Jelić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 218.684.765,00 kn, što je za 13.221.555,00 kn ili 5,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.584.623,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.002.389,00 kn ili 2,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	204.725.197,00	198.112.417,00	96,8	90,6
1.1.	Prihodi od poreza	128.077.000,00	126.424.803,00	98,7	57,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	120.800.000,00	119.115.650,00	98,6	54,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	4.500.000,00	4.532.171,00	100,7	2,1
1.1.3.	Gradski porezi	2.777.000,00	2.776.982,00	100,0	1,3
1.2.	Pomoći	26.358.000,00	20.916.594,00	79,4	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	12.401.100,00	11.414.190,00	92,0	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	13.956.900,00	9.502.404,00	68,0	4,3
1.3.	Prihodi od imovine	10.739.000,00	10.753.584,00	100,1	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	310.000,00	307.408,00	99,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.429.000,00	10.446.176,00	100,2	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	38.893.197,00	39.505.441,00	101,6	18,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.243.197,00	5.004.560,00	95,4	2,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	32.900.000,00	33.930.742,00	103,1	15,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	750.000,00	570.139,00	76,0	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	658.000,00	511.995,00	77,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.850.000,00	10.169.433,00	93,7	4,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.500.000,00	6.554.343,00	87,4	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.350.000,00	3.615.090,00	107,9	1,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.746.500,00	10.402.915,00	88,6	4,7
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	780.500,00	780.434,00	100,0	0,3
3.2.	Primici od zaduživanja	10.966.000,00	9.622.481,00	87,7	4,4
3.	Višak prihoda i primitaka	4.584.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	231.906.320,00	218.684.765,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 119.115.650,00 kn ili 54,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 33.930.742,00 kn ili 15,5% i pomoći 20.916.594,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 44.721.779,00 kn ili 20,5%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina, nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Tijekom 2009. nije obavljen razrez i naplata poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) ukinuta je mogućnost naplate poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište, te je odluku o gradskim porezima trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama.

Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 11.414.190,00 kn i najvećim dijelom odnose se na prihode od ustupljenog poreza na dobit koji se ostvaruju na području posebne državne skrbi u iznosu 8.567.712,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.169.433,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje zemljišta za izgradnju stambeno poslovnih objekata u iznosu 5.615.950,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 2.071.954,00 kn i prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 1.543.136,00 kn. Prodaja zemljišta za izgradnju stambeno poslovnih objekata obavljena je prema tržišnim uvjetima prema odredbama Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Tijekom 2009. zaključeno je 12 ugovora o prodaji stanova u vlasništvu Grada, od kojih je sedam prodano nakon provedenih javnih natječaja, a pet su prodana, bez provođenja natječajnog postupka, najmoprimcima tih stanova sa zaštićenom najamninom. Početne kupoprodajne cijene stanova utvrđene su na temelju mišljenja stalnog sudskog vještaka i procjenitelja za graditeljstvo. S kupcima stanova zaključeni su ugovori, kojima je ugovoreno plaćanje kupoprodajne cijene u obrocima do 20 godina ili odjednom u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora uz popust 10,0% od kupoprodajne cijene. Kod ugovora s obročnom otplatom kao instrument osiguranja ugovorena je uknjižba prava vlasništva kupca na prodanim stanovima tek nakon isplate cjelokupnog iznosa kupoprodajne cijene.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode, donacije, prodaje zemljišta i stanova, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 95.938.277,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,9%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.618.573,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 98.556.850,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 95.279.427,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 15,00 kn (neutrošena decentralizirana sredstva za osnovno školstvo), a 3.277.408,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	188.900.264,00	182.319.469,00	96,5	81,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	46.017.574,00	45.825.957,00	99,6	20,5
1.2.	Materijalni rashodi	72.680.260,00	70.943.351,00	97,6	31,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.030.470,00	1.994.623,00	98,2	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	13.151.500,00	13.081.353,00	99,5	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	52.534.030,00	51.717.653,00	98,4	23,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.964.260,00	4.149.722,00	83,6	1,9
1.3.	Financijski rashodi	2.194.820,00	1.933.908,00	88,1	0,9
1.4.	Subvencije	5.547.500,00	5.356.845,00	96,6	2,4
1.5.	Pomoći	488.000,00	474.732,00	97,3	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	10.682.500,00	10.340.030,00	96,8	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	51.289.610,00	47.444.646,00	92,5	21,3
1.7.1.	Tekuće donacije	24.726.610,00	24.555.140,00	99,3	11,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.140.500,00	4.051.040,00	97,8	1,8
1.7.3.	Kazne, penale i naknade štete	285.000,00	197.806,00	69,4	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	587.500,00	287.210,00	48,9	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	21.550.000,00	18.353.450,00	85,2	8,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.644.056,00	35.451.560,00	94,2	15,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.488.063,00	2.488.062,00	100,0	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	31.282.026,00	29.444.213,00	94,1	13,2
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	10.000,00	6.400,00	64,0	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.863.967,00	3.512.885,00	90,9	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.362.000,00	5.350.483,00	99,8	2,4
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.342.000,00	5.330.483,00	99,8	2,4
	Ukupno	231.906.320,00	223.121.512,00	96,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		4.436.747,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 223.121.512,00 kn, što je za 8.784.808,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.436.747,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.584.623,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.876,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 70.943.351,00 kn ili 31,8%, druge rashode poslovanja 47.444.646,00 kn ili 21,3%, zaposlene 45.825.957,00 kn ili 20,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 35.451.560,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 23.455.998,00 kn i imaju udjel 10,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 363.481.697,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	203.203.552,00	263.574.832,00	129,7
2.	Financijska imovina	95.136.781,00	99.906.865,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	24.422.835,00	12.811.759,00	52,5
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	899.945,00	119.511,00	13,3
2.3.	Potraživanja	62.442.620,00	61.664.120,00	98,8
2.4.	Dani zajmovi	1.177.631,00	1.177.631,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.711.687,00	4.731.686,00	100,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.482.063,00	19.402.158,00	-
	Ukupno imovina	298.340.333,00	363.481.697,00	121,8
3.	Obveze	47.817.016,00	64.198.208,00	134,3
4.	Vlastiti izvori	250.523.317,00	299.283.489,00	119,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	298.340.333,00	363.481.697,00	121,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 81.030.861,00 kn, građevinskih objekata 121.660.297,00 kn, opreme 2.197.704,00 kn, prijevoznih sredstava 70.492,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti i drugo) 13.135.538,00, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 565.511,00 kn i imovine u pripremi (građevinski objekti i groblja) 44.914.429,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.811.759,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 119.511,00 kn, dane zajmove 1.177.631,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.731.686,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 44.644.291,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 16.174.179,00 kn, druga potraživanja 845.650,00 kn i rashode budućeg razdoblja 19.402.158,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu, a neplaćenu naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u blizini odlagališta otpada u iznosu 3.173.774,00 kn, rashode za kupnju građevinskih objekata na lokaciji kampa prema sudskoj nagodbi u iznosu 4.984.074,00 kn, povrat komunalnog doprinosa u iznosu 4.984.074,00 kn i obračunanu plaću i naknade zaposlenima za prosinac 2009. u iznosu 1.368.234,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 31.599.767,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.365.181,00 kn, materijalne rashode u iznosu 9.070.459,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.799.961,00 kn i druge obveze u iznosu 2.364.166,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentiranje obveza za naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina i potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja prometnica, stavljanje nefinancijske imovine za koju su ulaganja dovršena u uporabu te poduzimanje radnji radi daljnjeg sređivanja vlasništva nad grobljima. Također je naloženo osnivanje i vođenje katastra vodova. Državni ured za reviziju naložio je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve izvore financiranja. Naložio je jasno razgraničiti radove tekućeg i investicijskog održavanja od dodatnih ulaganja i nabave nefinancijske imovine te provođenje postupaka nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirane su obveze za naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina i potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja prometnica, nefinancijska imovina za koju su ulaganja dovršena stavljena je u uporabu te se poduzimaju radnje radi daljnjeg sređivanja vlasništva nad grobljima.
- Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćeni su svi izvori financiranja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Grad je započeo s mjerama za osnivanje i vođenje katastra vodova.
- Radovi tekućeg i investicijskog održavanja nisu jasno razgraničeni od dodatnih ulaganja i nabave nefinancijske imovine te nabava dijela radova nije provedena prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, financijski kontrolor, osoba zadužena za nepravilnosti te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije utvrdio misiju, viziju i ključne ciljeve, proveo samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te donio strategiju upravljanja rizicima do 31. prosinca 2009. kako je utvrdio planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da je zbog recesije došlo do prolongiranja planiranih aktivnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani udjeli u šest trgovačkih društava u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 98.953.000,00 kn, povećanja udjela u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada u iznosu 2.248.663,00 kn, nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 21.287.175,00 kn, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 284.595,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 25.436,00 kn i naknadu za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 5.813,00 kn, izvanbilančni zapisi (jamstava u iznosu 75.663.071,00 kn i suglasnosti za zaduživanje u iznosu 28.336.195,00 kn), 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost, te zemljište za auto kamp ukupne površine 8 600 m². Odredbama članaka 5., 15. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti i da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije (tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i drugo). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Grad ne vodi katastar vodova. Prema odredbama članka 95. i 96. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07) upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova evidentiraju se vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Prema pisanom očitovanju Grad poduzima određene mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati imovinu, jamstva i suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se nastaviti s poduzimanjem mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanje, te navodi da je u 2010. u poslovnim knjigama evidentirao udjele, potraživanja i izvanbilančne zapise.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 218.684.765,00 kn, što je za 13.221.555,00 kn ili 5,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.584.623,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 29.240.344,00 kn, a komunalnog doprinosa u iznosu 4.690.398,00 kn. Prema pisanim očitovanjima Grad je tijekom 2009. izvršio oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu 1.660,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 352.923,00 kn. Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Odluke o komunalnoj naknadi kojom je utvrđeno da se iznos za koji se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade podmiruje iz drugih prihoda proračuna Grada i članka 15. Odluke o komunalnom doprinosu kojom je utvrđeno da će se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalnog doprinosa sredstva namiriti iz poreznih prihoda proračuna Grada.

Državni ured za reviziju nalaže u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda, te navodi da će osigurati sredstva za namirenje iznosa za koji su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 223.121.512,00 kn, što je za 8.784.808,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.436.747,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.584.623,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.876,00 kn.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 5.356.845,00 kn, za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 36.994.980,00 kn, te za kapitalne pomoći u iznosu 18.353.450,00 kn.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 5.356.845,00 kn od čega se na prijenose sredstava trgovačkim društvima odnosi 1.648.647,00 kn (0,7% ukupnih rashoda). Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za izdavanje novina u vlasništvu Grada u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačkom društvu za informativnu djelatnost u suvlasništvu Grada (25,0% izravno i 50,0% neizravno vlasništvo Grada) u iznosu 648.647,00 kn. Doznačena su za tekuće poslovanje (materijalne troškove) društava. Prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove. Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Prema namjenama subvencije mogu se podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija, da je odlukama o odobrenju sredstava trebalo odrediti koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 36.994.980,00 kn (16,6% ukupnih rashoda), a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.060.492,00 kn, javno prometnih površina u iznosu 4.049.767,00 kn, zelenih površina u iznosu 6.748.717,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu 699.757,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 2.999.985,00 kn, groblja u iznosu 1.499.951,00 kn, komunalnih objekata u iznosu 349.924,00 kn, objekata u vlasništvu Grada u iznosu 2.653.845,00 kn, druge (izvanredne) intervencije u iznosu 287.210,00 kn, javne radove u iznosu 349.533,00 kn, električnu energiju u iznosu 4.147.000,00 kn i drugo u iznosu 148.799,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i tijekom godine usklađivan je s izmjenama proračuna. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iznose 13.060.492,00 kn, od čega se na asfaltne prometne površine odnosi 9.550.892,00 kn. Dio obračunanih i plaćenih radova na asfaltnim prometnim površinama nije bio ugovoren, nisu jasno razgraničeni radovi na prometnim površinama koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od radova koji se odnose na rekonstrukciju i izgradnju objekata, te su obračunani radovi koji nisu izvedeni na prometnim površinama (radovi na tri igrališta 937.696,00 kn i obložni zid uz cestu u iznosu 164.788,00 kn). Grad je donio odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje se povjeravaju putem ugovora, a nije donesena odluka kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti koje će se obavljati putem koncesija te utvrđuju pripreme radnje i postupak davanja koncesija. Na temelju koncesije obavlja se prijevoz putnika u javnom prometu, dimnjačarski poslovi, poslovi nadzora, čuvanja i naplate javnih parkirališta, te poslovi premještanja, održavanja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila. Koncesije su dodijeljene prethodnih godina, a tijekom 2009. provedena su dva javna natječaja za izbor koncesionara za dimnjačarske poslove. Pripreme radnje i postupak davanja odredilo je poglavarstvo odnosno gradonačelnik. Prvi postupak je poništen jer se na temelju kriterija za odabir nije moglo odabrati najpovoljnijeg ponuditelja, a po drugom je s najpovoljnijim ponuditeljem zaključen ugovor o koncesiji u ožujku 2010. Odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesiji (Narodne novine 125/08).

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 18.353.451,00 kn (8,2% ukupnih rashoda), a odnose se na prijenose sredstava društvima u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 17.253.451,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu države u iznosu 1.100.000,00 kn. Sredstva društvu u vlasništvu države su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju za radove na zaštiti od štetnog djelovanja voda, kojim je društvo određeno za nositelja investicije. Sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu Grada su prenesena za gradnju raznih objekata i uređaja (imovine) čija je izgradnja planirana programom gradnje komunalne infrastrukture.

Nositelji investicija su društva koja su provela postupke nabave. U povjerenstvima za nabavu su sudjelovali predstavnici Grada. Imovinsko-pravni odnosi su uređeni na način da je imovina prenesena i evidentirana u poslovnim knjigama društava, osim odlagališta otpada, koje će nakon izgradnje biti vlasništvo Republike Hrvatske i športskih objekata za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Dio sredstava u iznosu 7.387.988,00 kn prenesen je za podmirivanje obveza po kreditima (dječjem odmaralištu u iznosu 287.719,00 kn, društvu za šport u iznosu 890.000,00 kn i društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 6.210.268,00 kn), a dio u iznosu 9.865.463,00 kn na temelju dokumentacije o izvođenju radova (društvu za održavanje čistoće u iznosu 3.419.706,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina u iznosu 3.334.492,00 kn, te društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.111.265,00 kn). Izgradnja imovine koja je financirana sredstvima kredita započela je prethodnih godina. Zaduživanje su provela društva, a Grad je izdao jamstva ili suglasnosti (radovi na dječjem odmaralištu, izgradnja športske dvorane, klizališta, te kupnju zemljišta i uređaja za pročišćavanje voda). Jamstva nisu aktivirana. Društvu za vodoopskrbu i odvodnju preneseno je 6.210.268,00 kn za otplatu kredita i 3.111.265,00 kn za rekonstrukciju dijela vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava (od čega iz prihoda od namjenskog dijela cijene vode - naknade za razvoj 3.745.774,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Društvu za šport su prenesena u 2009. sredstva u iznosu 890.000,00 kn za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane. Prema odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) javnim športskim građevinama smatraju se građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Stoga je za prenesena sredstva u 2009. i ranijim godinama potrebno urediti pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. S obzirom da je Zakonom o športu određeno vlasništvo športskih objekata i da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave postupke javne nabave treba provoditi Grad.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom odrediti komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrditi pripreme radnje i postupak davanja koncesija u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže se radove na prometnim površinama obavljati u skladu sa zaključenim ugovorima o povjeravanju komunalnih poslova, te više pozornosti posvetiti razgraničavanju radova na tekućem održavanju od radova na rekonstrukciji i izgradnji objekata komunalne infrastrukture koji se trebaju nabavljati prema propisima o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka, te navodi da je održavanje javnih asfaltnih površina povezano s uklanjanjem urbanističkih i arhitektonskih prepreka po Pravilniku o jednostavnim građevinama i radovima, te se odnosi na obnovu postojećeg stanja kojom nije izmijenjena namjena površine ali je povećana kvaliteta i sigurnost. Navodi da je potporni zid konstruktivni dio prometnice te da je radove izvelo trgovačko društvo kojemu su poslovi dodijeljeni javnim natječajem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da je u tijeku donošenje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije, a u lipnju 2010. donesena je odluka o naknadi za razvoj javne vodoopskrbe i odvodnje.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 37.644.056,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.451.560,00 kn, što je za 2.192.496,00 kn ili 5,8% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 15,9%. Najznačajnija ulaganja odnose se na most preko Kupe u iznosu 5.173.751,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu 5.054.297,00 kn, dječji vrtić u iznosu 4.040.126,00 kn, rekonstrukciju ulice u iznosu 2.639.721,00 kn, ulaganja u kamp u iznosu 2.500.000,00 kn, kanalizaciju u iznosu 1.324.308,00 kn, dodatne radove u poslovnoj zoni u iznosu 1.227.287,00 kn, pontonski most u iznosu 685.835,00 kn i spomen obilježje u iznosu 581.686,00 kn. Rashodi za izgradnju mosta preko Kupe, pontonskog mosta, spomen obilježja i opremanje poslovne zone odnose se na nastavak radova koji su započeli i za koje su postupci nabave provedeni prethodnih godina.

Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 68.548.732,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću proveden je 31 postupak nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 45.076.863,00 kn, a nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 5.727.360,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupka nabave (jedan odlukom naručitelja i dva rješenjem Komisije za kontrolu postupaka nabave).

Rashodi za ulaganja u kamp iznose 2.500.000,00 kn i evidentirani su na temelju sudske nagodbe. Grad je u 2005. dao u zakup zemljište pravnoj osobi koja se obvezala u roku dvije godine izgraditi objekte za auto-kamp. Vrijeme zakupa je 25 godina. Objekti nisu sagrađeni u ugovorenom roku (zbog mijenjanja građevinske i lokacijske dozvole), te je Grad raskinuo ugovor. Na temelju sudske nagodbe za izgrađene objekte (do raskida ugovora izvedeno je prema procjeni vještaka 62,6% ugovorenih radova) Grad se obvezao platiti 6.722.161,00 kn, od čega je 2009. plaćeno 2.500.000,00 kn. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba donijeti odluke o načinu, rokovima i izvorima financiranja dovršetka i stavljanju u funkciju objekata kampa ili drugim oblicima raspolaganja do sada izgrađenom imovinom s obzirom na iznos uložениh sredstava i stupanj dovršenosti objekata.

Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za radove na dječjem vrtiću, brendiranju grada i dodatne radove u poslovnoj zoni za koje su rashodi izvršeni u iznosu 4.505.864,00 kn (ugovorena vrijednost 8.604.429,00 kn), a nabava radova na rekonstrukciji ulice, igralištima i obložnom zidu za koje rashodi iznose 1.302.554,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Radovi na rekonstrukciji ulice odnose se na nepredviđene radove. Na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova izvedeni su radovi na igralištima i obložnom zidu koji nisu komunalni objekti, te ih je trebalo planirati planom nabave i provesti postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Za radove na dječjem vrtiću i uslugu brendiranja kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora zapošljavati osobe određene stručne spreme i zvanja. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi propisani su dokazi koje javni naručitelj može zahtijevati popis tehničkih stručnjaka ili tehničkog odjela, neovisno o tome pripadaju li oni gospodarskom subjektu, izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga. Odredbom članka 53. Zakona o javnoj nabavi propisano je da gospodarski subjekt ili zajednica ponuditelja mogu se, u svrhu dokazivanja sposobnosti, koristiti kapacitetima drugih gospodarskih subjekata, bez obzira na međusobni pravni odnos. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetnom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave, a odredbom članka 140. da bitnu povredu zakona predstavlja neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog natjecanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad treba posvetiti više pozornosti utvrđivanju i dokazivanju opravdanosti traženja dokaza o sposobnosti kako se na taj način ne bi davala prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja i ograničavalo tržišno natjecanje. Obavijest o zaključenim ugovorima u postupku nabave usluga brendiranja nije objavljena u propisanom roku. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Dodatni radovi na komunalnom opremanju u poslovnoj zoni prema građevinskom dnevniku izvedeni su prije zaključivanja ugovora o nabavi (proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva).

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Navodi da je dokaz tehničke i stručne sposobnosti o zaposlenima za radove na dječjem vrtiću zatražen prema odredbama Pravilnika o uvjetima i mjerilima za davanje suglasnosti za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja, te da je za uslugu brendiranja zatraženo da ponuditelj raspolaže osobama koje imaju visoku stručnu spremu društvenog smjera i stručno znanje u poslovima brendiranja, a ne točno određeno zvanje, čime je ovaj dokaz doveden u vezu s predmetom nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad se u 2009. za utvrđivanje misije, vizije, ključnih ciljeva, samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te donošenje strategije upravljanja rizicima nije pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza nisu evidentirani udjeli u šest trgovačkih društava u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 98.953.000,00 kn, povećanja udjela u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada u iznosu 2.248.663,00 kn, nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 21.287.175,00 kn, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 284.595,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 25.436,00 kn i naknadu za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 5.813,00 kn, izvanbilančni zapisi (jamstava u iznosu 75.663.071,00 kn i suglasnosti u iznosu 28.336.195,00 kn), 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost, te zemljište ukupne površine 8 600 m². Grad ne vodi katastar vodova, ali je započeo s mjerama za njihovo osnivanje i vođenje (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u 2009. proveo oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u iznosu 354.583,00 kn, a nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 1.648.647,00 kn. Sredstva su prenesena društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada za tekuće poslovanje (materijalne troškove) iako propisima koji reguliraju područje proračuna i proračunskog računovodstva nije utvrđena mogućnost davanja sredstava za navedene namjene. Odlukama o subvencijama nisu utvrđeni ciljevi davanja subvencije i utjecaj na poboljšanje poslovanja. Rashodi za tekuće održavanje asfaltnih prometnih površina su izvršeni u iznosu 9.550.892,00 kn. Dio obračunanih i plaćenih radova na tekućem održavanju asfaltnih prometnih površina nije bio ugovoren, te nisu jasno razgraničeni radovi na prometnim površinama koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od radova koji se odnose na rekonstrukciju i izgradnju objekata. Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati putem koncesije te utvrđuju pripreme radnje i postupak davanja koncesija, nije donesena.

Kapitalne pomoći iznose 18.353.451,00 kn i odnose se na prijenose sredstava za financiranje izgradnje komunalne i druge infrastrukture ili za otplatu kredita društava koji su bili namijenjeni izgradnji. Uređeni su imovinsko - pravni odnosi, imovina je prenesena i evidentirana u poslovnim knjigama društava, osim odlagališta otpada koje će nakon izgradnje biti vlasništvo Republike Hrvatske i športskih objekata za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Društvu iz područja vodoopskrbe preneseno je 9.321.533,00 kn, od čega dio iz prihoda od namjenskog dijela cijene vode (naknade za razvoj). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Društvu za šport prenesena su sredstva za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane, a za prenesena sredstva nisu uređena pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na rekonstrukciji ulice, igralištima i obložnom zidu za koje su rashodi izvršeni u iznosu 1.302.554,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Postupci nabave radova na dječjem vrtiću, brendiranju i dodatni radovi u poslovnoj zoni u iznosu 4.505.864,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave, obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u propisanim rokovima, a dodatni radovi u poslovnoj zoni izvedeni su prije zaključivanja ugovora o nabavi (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 59 395 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 102 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 218.684.765,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 223.121.512,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.436.747,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.584.623,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.876,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 119.115.650,0 kn ili 54,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 33.930.742,00 kn ili 15,5% i pomoći 20.916.594,00 kn ili 9,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 95.938.277,00 kn i čine 43,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 31.599.767,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u 2009. i ranijim godinama. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.297.142,00 kn (od čega se na udružena sredstva u županijski proračun odnosi 1.177.631,00 kn i deponirana sredstva kod poslovnih banaka za poticanje razvoja malog gospodarstva 119.511,00 kn). Stanje aktivnih jamstava iznosi 75.663.071,00 kn, a suglasnosti 28.336.195,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 70.943.351,00 kn ili 31,8%, druge rashode poslovanja 47.444.646,00 kn ili 21,3%, zaposlene 45.825.957,00 kn ili 20,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 35.451.560,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što dio obračunanih i plaćenih radova na tekućem održavanju asfaltnih prometnih površina nije bio ugovoren, odnosno nisu jasno razgraničeni radovi iz područja komunalnog gospodarstva u odnosu na rekonstrukciju i izgradnju objekata. Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuju pripreme radnje i postupak davanja koncesija nije donesena. Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa. Trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za tekuće poslovanje iako propisima koji reguliraju područje proračuna i proračunskog računovodstva nije utvrđena mogućnost davanja sredstava za navedene namjene. Društvu iz područja vodoopskrbe preneseno je 9.956.041,00 kn od čega dio iz sredstava prihoda od namjenskog dijela cijene vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Društvu za šport prenesena su sredstva za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane, a za prenesena sredstva nisu uređena pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 4.505.864,00 kn Grad se nije u potpunosti pridržavao propisa o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave, obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u propisanim rokovima, a dodatni radovi u poslovnoj zoni izvedeni su prije zaključivanja ugovora o nabavi. Radovi u iznosu 1.302.554,00 kn nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka nabave. Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole. U 2009. za utvrđivanje misije, vizije, ključnih ciljeva, samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te donošenje strategije upravljanja rizicima nije se pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.