



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OSIJEK

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-16-10-7

Osijek, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OSIJEKA 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 Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 30. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), prvoj skupini područja od posebne državne skrbi pripadaju naselja Klisa, Nemetin, Sarvaš i Tenja (10,0% područja Grada). 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured Grada, unutarnja revizija i deset upravnih odjela i to za mjesnu samoupravu, urbanizam i graditeljstvo, komunalno stambeno gospodarstvo i promet te zaštitu okoliša, gospodarstvo, društvene djelatnosti, financije, socijalnu skrb i zdravstvo, provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, branitelje Domovinskog rata i braniteljske udruge i odjel za nabavu. Grad ima 264 zaposlenika i 25 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, prosvjetno-kulturni centar, centar za predškolski odgoj, centar za odgoj i obrazovanje, gradsku galeriju, dvije kazališne ustanove i osamnaest osnovnih škola) u kojima radi 726 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Tijekom 2009. do 23. siječnja gradonačelnik je bio Gordan Matković, od 23. siječnja do 4. lipnja Anto Đapić, a od 4. lipnja 2009. Krešimir Bubalo.

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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 476.474.849,00 kn što je za 84.425.151,00 kn ili 15,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.401.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.150.993,00 kn ili 2,1%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	491.403.015,00	465.673.254,00	94,8	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	265.456.610,00	254.376.822,00	95,8	53,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	243.956.070,00	236.285.980,00	96,9	49,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	17.840.540,00	14.521.775,00	81,4	3,0
1.1.3.	Gradski porezi	3.655.000,00	3.566.667,00	97,5	0,7
1.1.4.	Drugi prihodi od poreza	5.000,00	2.400,00	48,0	-
1.2.	Pomoći	44.199.920,00	33.504.000,00	75,8	7,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	33.535.400,00	27.857.545,00	83,1	5,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	10.664.520,00	5.646.455,00	52,9	1,2
1.3.	Prihodi od imovine	64.155.485,00	62.859.191,00	98,0	13,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.556.000,00	3.607.227,00	101,4	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	60.599.485,00	59.251.964,00	97,8	12,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	117.321.000,00	114.688.940,00	97,8	24,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.750.000,00	4.320.229,00	75,1	0,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	108.840.000,00	108.454.817,00	99,6	22,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.731.000,00	1.913.894,00	70,1	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	270.000,00	244.301,00	90,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	45.620.675,00	10.323.424,00	22,6	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	39.820.675,00	5.007.589,00	12,6	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.800.000,00	5.315.835,00	91,7	1,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	475.060,00	478.171,00	100,7	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	23.401.250,00	0,00	-	-
Ukupno		560.900.000,00	476.474.849,00	84,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 236.285.980,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 108.454.817,00 kn ili 22,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 59.251.964,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 72.482.088,00 kn ili 15,2%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju zemljišta u iznosu 5.007.589,00 kn i prodaju stambenih objekata i poslovnih prostora u iznosu 5.315.835,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim gradskim odlukama. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 13,0%.

U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 32.703.610,00 kn što čini 13,8% ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (18 osnovnih škola i dva centra za odgoj i obrazovanje) u iznosu 19.393.014,00 kn i vatrogastva (za javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 13.310.596,00 kn. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije utrošeni su za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna, u iznosu 12.233.863,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi, pomoći, prihode od dijela cijene komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te opskrbe plinom, spomeničke rente, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za priključenja na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 223.244.081,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 108.454.817,00 kn s udjelom 48,5% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 201.451.876,00 kn, 9.965.771,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 11.826.434,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 10.160.859,00 kn, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja parkirališta i naplate parkiranja osobnih vozila u iznosu 1.356.878,00 kn i naknada za priključenje građevina na objekte komunalne infrastrukture 308.697,00 kn.

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	399.616.485,00	386.956.946,00	96,8	73,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	99.486.232,00	99.401.576,00	99,9	18,9
1.2.	Materijalni rashodi	139.878.112,00	129.546.881,00	92,6	24,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.111.639,00	5.043.645,00	98,7	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	24.160.512,00	24.050.079,00	99,5	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	90.309.656,00	89.013.961,00	98,6	17,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	20.296.305,00	11.439.196,00	56,4	2,2
1.3.	Financijski rashodi	5.364.706,00	5.357.130,00	99,9	1,0
1.4.	Subvencije	49.089.501,00	48.937.934,00	99,7	9,3
1.5.	Pomoći	3.551.512,00	3.163.839,00	89,1	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	3.301.512,00	3.030.119,00	91,8	0,6
1.5.2.	Kapitalne pomoći	250.000,00	133.720,00	53,5	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	16.678.920,00	16.552.011,00	99,2	3,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	85.567.502,00	83.998.075,00	98,2	16,0
1.7.1.	Tekuće donacije	37.356.494,00	36.392.489,00	97,4	6,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	10.765.107,00	8.557.280,00	79,5	1,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	36.004.901,00	37.607.695,00	104,5	7,2
1.7.4.	Drugi rashodi	1.441.000,00	1.440.611,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	124.210.346,00	100.643.002,00	81,0	19,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.969.837,00	4.785.516,00	80,2	0,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	114.744.285,00	92.845.268,00	80,9	17,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.496.224,00	3.012.218,00	86,2	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	37.073.169,00	37.041.146,00	99,9	7,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	32.714.569,00	32.714.569,00	100,0	6,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	32.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.326.600,00	4.326.577,00	100,0	100,0
Ukupno		560.900.000,00	524.641.094,00	93,5	
Manjak prihoda i primitaka			48.166.245,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 524.641.094,00 kn, što je za 36.258.906,00 kn ili 6,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 48.166.245,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.401.246,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.764.999,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 129.546.881,00 kn ili 24,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.643.002,00 kn ili 19,2% i rashode za zaposlene u iznosu 99.401.576,00 kn ili 18,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 195.049.635,00 kn i imaju udjel 37,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 1.691.049.108,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	684.520.309,00	889.326.928,00	129,9
2.	Financijska imovina	682.070.935,00	801.722.180,00	117,5
2.1.	Novčana sredstva	59.514.064,00	9.965.771,00	16,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	51.981.849,00	160.136.532,00	308,1
2.3.	Potraživanja	109.713.853,00	171.392.029,00	156,2
2.4.	Dani zajmovi	11.182.808,00	10.706.219,00	95,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	446.467.300,00	446.467.300,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.061,00	3.054.329,00	95,1
Ukupno imovina		1.366.591.244,00	1.691.049.108,00	123,7
3.	Obveze	102.165.672,00	96.736.337,00	94,7
4.	Vlastiti izvori	1.264.425.272,00	1.594.312.771,00	126,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.366.591.244,00	1.691.049.108,00	123,7
Izvanbilančni zapisi		392.312.643,00	355.147.440,00	90,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 164.791.184,00 kn, nematerijalne imovine (projektna i druga dokumentacija) 3.266.030,00 kn, građevinskih objekata 692.981.729,00 kn, opreme 5.295.478,00 kn, prijevoznih sredstava 7.754.320,00 kn, umjetničkih djela 489.741,00 kn, višegodišnjih nasada 1.205.257,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugo 1.424.866,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (pristupne ceste, parkirališta, pješačke zone, dječja igrališta i drugo) 12.118.323,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.965.771,00 kn, jamčevne pologe 160.136.532,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 137.637.034,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 32.437.271,00 kn, druga potraživanja 1.317.724,00 kn, dane zajmove 10.706.219,00 kn, dionice i udjele u glavnici 446.467.300,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.054.329,00 kn. Jamčevni polozi su u financijskom izvještaju zbog greške u evidentiranju iskazani u većem iznosu za 75.350.806,00 kn, a odnose se na plaćanje obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima u iznosu 84.659.158,00 kn i jamčevine za najam vozila u iznosu 126.568,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.443.204,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.797.816,00 kn, obveze za vrijednosne papire 25.000.000,00 kn, obveze za zajmove 32.506.944,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja 4.988.373,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade (Narodne novine 22/06) i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata (Narodne novine 86/05), pri zamjeni nekretnina evidentirati prihode i rashode u visini vrijednosti zamijenjenih nekretnina te evidentirati nekretninu stečenu zamjenom, evidentirati u poslovnim knjigama izvršena dugoročna ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora, te imovinu stečenu na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa i trošenje sredstava od spomeničke rente za propisane namjene. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama. Državni ured za reviziju naložio je naplatu sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun. Naložio je sastaviti zapisnik o primopredaji radova za objekte koji su završeni i utvrditi razloge kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu te provoditi nabavu usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

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

Nalozi i prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je analitička evidencija potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata.
- Evidentirana je nekretnina stečena zamjenom.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora, te imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane.
- Donošenje programa i trošenje sredstava od spomeničke rente za propisane namjene.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama.
- Naplata sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplata cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova za objekte koji su završeni i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunavanje i naplata ugovorene kazne.
- Nabava usluga u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci 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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u 2007. imenovao voditeljicu za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Prihvaćen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Uvedene su početne aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja. Prema obrazloženju voditeljice za financijsko upravljanje i kontrole, tijekom 2009. nisu nastavljene započete aktivnosti, jer Ministarstvo financija nije organiziralo i provelo stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti.

Unutarnja revizija uspostavljena je kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju odgovorna ustrojstveno i funkcionalno izravno gradonačelniku. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor. Tijekom 2009. sastavljena su tri revizijska izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

1.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Navodi da se postupalo u skladu s uputama Uprave za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole – Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i provodile su se pojedine aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja, a u svezi usvojenog Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole Grada Osijeka. Također navodi da izobrazba od strane Ministarstva financija iz područja financijskog upravljanja i kontrola nije uslijedila u 2009. godini, međutim, u tijeku je redizajniranje modula za izobrazbu koje se očekuje tijekom 2010. godine.*

U rujnu 2009. godine Vlada Republike Hrvatske usvojila je novu Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2009.-2011. godine. Vezano za nove Smjernice Središnja harmonizacijska jedinica pripremila je Izmjene i dopune postojećeg Plana s pregledom aktivnosti i ciljeva koji će se realizirati u narednom razdoblju, a koje je potrebno ugraditi i na lokalnoj razini (iste aktivnosti su u tijeku za Grad). Obrazlaže da je sustav unutarnjih financijskih kontrola proces koji nije i ne može biti okončan i u potpunosti uspostavljen tijekom jedne godine, već je isti u fazi razvoja i napretka, a u skladu s razvojem sustava proračuna.

- 1.3. S obzirom da je sustav unutarnjih financijskih kontrola proces u fazi razvoja, Državni ured za reviziju ostaje pri svojoj preporuci da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dugoročnih ulaganja Grada u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora. Ukupna vrijednost ulaganja Grada trebala se utvrditi pri izradi glavnih projekata i ishođenju građevinske dozvole za spomenute objekte. Također nije evidentirana nastavno-športska dvorana izgrađena na temelju Sporazuma o financiranju i opremanju nastavno-športske dvorane zaključenog između Vlade Republike Hrvatske i Grada u prosincu 2007., a koja je završena u prosincu 2008. i pripada Gradu. U poslovnim knjigama i bilanci iskazano je koncem godine stanje jamčevnih pologa i stanje izvora vlasništva u većem iznosu za 75.350.806,00 kn zbog greške u knjiženju. Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 927.442,00 kn, od čega Gradu pripada 463.722,00 kn, nisu iskazana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 98. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama za 2009. iskazani su rashodi za izgradnju toplovodnog priključka u iznosu 1.210.759,00 kn i rashodi za obavljanje stručnih, financijskih, pravnih i administrativnih poslova u iznosu 318.659,00 kn za koje su poslovni događaji nastali u 2008. Računi za naknadu za obavljanje poslova naplate prihoda od prodaje stanova za studeni i prosinac 2009. u iznosu 46.985,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izjava o prijeboju kao prihod i rashod u 2010. Prihodi i rashodi nastali zamjenom nekretnina iskazani su u manjem iznosu za 743.365,00 kn jer su prihodi i rashodi koji se odnose na izvještajno razdoblje evidentirani u 2010. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta iskazani su u manjem iznosu za 190.245,00 kn jer uplate kupaca nisu evidentirane na računu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta već na računu obveza za jamčevine pologe.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda, rashoda i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se evidentiranje izvršenih dugoročnih ulaganja u poslovnim knjigama, te evidentiranje imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dugoročna ulaganja u kapitalne objekte financirane putem zajedničkih ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer stručna služba Grada nije raspolagala potrebnim financijskim podacima. Grad navodi da prihodi od prodaje građevinskog zemljišta te rashodi za izgradnju toplovodnog sustava i rashodi za obavljanje stručnih, financijskih, pravnih i administrativnih poslova nisu evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali jer Upravnom odjelu za financije nije pravovremeno dostavljena dokumentacija za evidentiranje. Za potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta Grad je smatrao da je dovoljno vođenje potraživanja u pomoćnim knjigama jer je zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske. Potraživanja su evidentirana u 2010.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 476.474.849,00 kn što je za 84.425.151,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi, pomoći, prihode od dijela cijene komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te opskrbe plinom, spomeničke rente, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, priključenja građevina na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 223.244.081,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 108.454.817,00 kn s udjelom 48,5% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 201.451.876,00 kn, 9.965.771,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 11.826.434,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 10.160.859,00 kn, koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja parkirališta i naplate parkiranja osobnih vozila u iznosu 1.356.878,00 kn i priključenja građevina na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 308.697,00 kn. Prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) ostvarena sredstva od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje namijenjena su za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Također, sredstva spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 8.041.883,00 kn nisu utrošena za namjene propisane odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) nego za tekuće proračunske potrebe.

Sredstva od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) naplaćivana su na račun trgovačkog društva za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada. Na temelju ugovora zaključenog u 2006., naplatu ovih prihoda trgovačko društvo obavlja uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava uvećanu za porez na dodanu vrijednost. Prema mjesečnim izvješćima koja je tijekom 2009. dostavljalo trgovačko društvo, u 2009. je naplaćeno ukupno 9.468.775,00 kn od čega 55,0% ili 5.207.826,00 kn pripada državnom proračunu, a 45,0% ili 4.260.979,00 kn Gradu.

Trgovačko društvo obračunalo je za 2009. ugovorenu naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava uvećanu za porez na dodanu vrijednost za 55,0% sredstava koja pripadaju državnom proračunu u iznosu 318.798,00 kn. Trgovačko društvo izjavilo je prijekoje Ministarstvu financija za obračunanu naknadu. Zbog navedenog u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u visini 55,0% nego je uplaćeno 318.798,00 kn manje. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koji prodaju općina ili grad, doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na poseban račun. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. S obzirom na navedeno, Grad nije trebao ugovoriti naplatu sredstava na račun trgovačkog društva, nego na račun proračuna, kako bi se iz dokumentacije kojom raspolaže Grad mogla pratiti visina i zakonsko raspoređivanje naplaćenih sredstava, a nije smio ni ugovoriti naplatu naknade za obavljanje poslova na račun sredstava koja pripadaju državnom proračunu.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 170.074.305,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 121.768.533,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 55.160.130,00 kn, komunalnu naknadu 32.324.568,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 23.727.377,00 kn, zakup poslovnog prostora 13.442.109,00 kn i gradske poreze 11.389.846,00 kn. Ova potraživanja čine 80,0% ukupnih potraživanja od prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

U okviru potraživanja iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad, a odnose na komunalni doprinos radi izgradnje vlastite nastavno-športske dvorane u iznosu 13.831.964,00 kn i komunalni doprinos za izgradnju športske dvorane obrtničke škole u iznosu 690.110,00 kn za koji je Grad preuzeo obvezu plaćanja. Također su iskazana potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave za korištenje gradskog deponija u iznosu 1.826.279,00 kn. Prema podacima trgovačkog društva koje obavlja usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada te prikupljena sredstva dostavlja Gradu, jedinice duguju za obavljene usluge 278.853,00 kn, što je za 1.547.426,00 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama. Poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine obavljale su u 2009. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama i uz plaćanje ugovorene naknade.

Trgovačko društvo u većinskom privatnom vlasništvu obavljalo je sve poslove u vezi komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa javnih gradskih površina, a vodilo je i razne analitičke evidencije kupaca (zakup gradske deponije, zakup parkirališnih mjesta, za naknade za priključenje građevina na objekte za opskrbu pitkom vodom i sustav javne odvodnje i drugo). Poslove evidentiranja i naplate prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu grada. Razrez i naplatu gradskih poreza obavljala je Porezna uprava. Tijekom 2009. Grad je poduzimao raspoložive mjere za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora (opomene, tužbe i ovrhe radi naplate duga i iseljenja dužnika iz poslovnog prostora), a za druga potraživanja koja obračunavaju i naplaćuju druge pravne osobe, dužnicima su slane opomene i u manjem broju slučajeva provedeni su ovršni postupci. Mjere za naplatu spomeničke rente nisu poduzimane.

Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za prihode poslovanja ostala su nenaplaćena u iznosu 137.637.034,00 kn. Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda obavljaju druge pravne osobe, prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem te izraditi operativni plan naplate svih proračunskih prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U okviru potraživanja za dane zajmove iskazana su potraživanja za pozajmice dane u ranijim godinama nogometnom i rukometnom klubu, trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica i zračnoj luci u iznosu 5.303.492,00 kn. Nogometnom klubu pozajmice su dane u razdoblju od 1995. do 2001. rukometnom klubu u 1997., trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica na malo u 2002., a pozajmicu zračnoj luci dala je bivša općina Osijek, a preuzeo Grad. Mjere za povrat danih pozajmica Grad nije poduzimao.

Potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 84.659.158,00 kn odnose se na iznose kojima je Grad u ranijim godinama i tijekom 2009. podmirio obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava (gradskog prijevoznog društva, komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, komunalnog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada i društva za upravljanje športskim objektima), te predškolske ustanove i nogometnog kluba. Prijenosi sredstava glavnim dužnicima za otplatu kredita evidentirani su u poslovnim knjigama Grada kao izdaci za dane zajmove i potraživanja za jamčevne pologe. Postupak za naplatu potraživanja (regresni zahtjev) od glavnih dužnika, za sredstva kojima je Grad podmirio obveze umjesto glavnih dužnika u ranijim godinama i tijekom 2009., propisan odredbom članka 66. Zakona o proračunu nije pokretan ni u ranijim godinama, ni tijekom 2009.

S obzirom da regresni zahtjevi nisu pokretani, da su iz kredita financirani kapitalni projekti za koje je u vrijeme donošenja odluke o projektu, te davanja jamstva bilo razvidno da ih primatelji kredita (koji su bili i nositelji investitorskih prava) neće moći otplaćivati (jer iz poslovanja ne mogu osigurati sredstva za otplatu kredita), da je izgrađena dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama investitora, a izgradnja je financirana sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju predlaže s glavnim dužnicima urediti imovinsko pravne odnose kako bi se u utvrdilo i iskazalo stvarno stanje imovine kojom Grad raspolaže.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te korištenje sredstava od spomeničke rente za namjene propisane odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima te poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog izvršavanja financijskih obveza iz ranijih godina nije bio u mogućnosti osigurati u 2010. korištenje sredstava komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente u iznosu 19.868.317,00 kn za propisane namjene te da će se u proračunu za 2011. planirati namjensko korištenje sredstava u utvrđenoj visini. Tijekom 2010. Grad je poduzeo mjere prisilne naplate svih dugovanja. U 2009. nije poduzimao mjere za naplatu spomeničke rente jer je bilo puno primjedbi na razrezanu rentu te su poduzete aktivnosti na uređenju evidencija i utvrđivanju stvarnog stanja prostora po kojima se razrezuje spomenička renta. U vezi mjera za povrat danih pozajmica navodi da je dostavio podatke o potraživanjima nogometnom klubu u svrhu utvrđivanja stanja imovine, obveza i potraživanja za potrebe planirane privatizacije kluba te da je u 2010. donesena odluka o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti tržnica u visini potraživanja za danu pozajmicu. Vezano za potraživanja za jamčevne pologe Grad je u 2010. donio odluku o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva za prijevoz putnika za 28.000.000,00 kn odnosno za iznos potraživanja za plaćene kamate i glavnice umjesto trgovačkog društva. Također je pokrenuo aktivnosti za preuzimanje poslova vođenja evidencija i naplate dijela gradskih prihoda koje je za Grad obavljalo trgovačko društvo. Grad je mišljenja da državni proračun treba snositi troškove obavljanja naplate pripadajućih prihoda od prodaje gradskih stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te će u 2010. pokušati dogovoriti da Ministarstvo financija verificira ugovor o obavljanju poslova naplate prihoda koji je zaključen između Grada i trgovačkog društva.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 524.641.094,00 kn, što je za 36.258.906,00 kn ili 6,5% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 48.166.245,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.401.246,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.764.999,00 kn.

Odlukom gradskog poglavarstva iz svibnja 2009., trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada dan je na upravljanje i održavanje rekreacijski centar, a društvo je u 2009. obračunalo Gradu troškove održavanja centra (radove na sanaciji centra, režijske troškove, te troškove osoblja i tekućeg održavanja) u iznosu 4.616.979,00 kn koji su evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Ugovor kojim bi se utvrdile prava i obveze Grada i trgovačkog društva (iznos sredstava za održavanje, obračun radova i drugih troškova održavanja i drugi elementi) nije zaključen.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za stručno administrativne poslove izvršeni na temelju zaključenih ugovora s pravnom osobom u prethodnim godinama i 2009. u iznosu 3.352.842,00 kn, te na temelju ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključenog u prethodnim godinama u iznosu 213.878,00 kn. Ugovoreni poslovi se najvećim dijelom odnose na vođenje analitičkih evidencija, te obračun i naplatu dijela gradskih prihoda (komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih gradskih površina, naknada za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu i prodaju stanova). Ukupno izvršeni rashodi za navedene poslove u 2009. iznose 3.566.720,00 kn, što u odnosu na ukupne rashode za zaposlene u gradskoj upravi koji su u 2009. iznosili 38.025.595,00 kn čini 9,4%. S obzirom da rashodi za navedene poslove iznose kao i prosječni rashodi za plaće 25 zaposlenika Grada i da su potraživanja za prihode koje pravne osobe naplaćuju u znatnom iznosu ostala nenaplaćena, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se obavljanje svih poslova u vezi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate gradskih prihoda na racionalniji i učinkovitiji način moglo organizirati samostalno u gradskoj upravi, te predlaže preispitivanje načina obavljanja ovih poslova.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći i rashoda za kapitalne donacije iskazani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 40.859.557,00 kn i to društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 22.143.437,00 kn, društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 4.811.219,00 kn, društvu za gradski prijevoz u iznosu 5.704.900,00 kn, društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata u iznosu 7.200.000,00 kn i društvu za održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 1.000.001,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva za izgradnju mreže vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 22.143.437,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Izgradnju objekata komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju obavljalo je trgovačko društvo, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava, a Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada prenesena su sredstva za nabavu komunalne opreme u iznosu 4.811.219,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Nisu utrošena sredstva u iznosu 148.842,00 kn koje se planira utrošiti za predviđene namjene u 2010. Nabavljena komunalna oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a za nabavu opreme društvo je provodilo postupke javne nabave.

Trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata prenesena su sredstva u iznosu 7.200.000,00 kn i to za izgradnju, uređenje i sanaciju športskih objekata te nabavu opreme za športske objekte (od čega se najznačajniji rashodi odnose na adaptaciju, rekonstrukciju i izgradnju streljane i nabavu opreme za streljanu za potrebe Evropskog prvenstva u streljaštvu) na temelju programa javnih potreba u športu i zahtjeva za doznaku sredstava, a postupke javne nabave za radove i usluge provodilo je trgovačko društvo. Izgrađeni športski objekti i oprema financirani iz sredstava proračuna evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema odredbama članka 65. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), javne športske građevine koje se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu su vlasništvo Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba.

Trgovačkom društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.000.001,00 kn i to za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima (izgradnja staza, cesta na grobljima, izmještanje ograde na grobljima, izgradnja oproštajnog platoa i kosturnice te rušenje i uređenje kuća oproštaja). Sredstva su prenesena na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., zaključenog ugovora i dodatka ugovora o izvođenju radova na izgradnji groblja na području Grada u 2009. zaključenih s trgovačkim društvom i ispostavljenih računa trgovačkog društva S obzirom da spomenuto trgovačko društvo nema građevinsku operativu koja bi mogla obavljati predviđene radove, radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture na grobljima obavljali su drugi izvođači, a komunalno društvo kao nositelj investicije provodilo je postupke javne nabave. Izgrađena komunalna infrastruktura na grobljima evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Trgovačkom društvu za gradski prijevoz prenesena su sredstva za otplatu obveza po ugovorima o lizingu putem kojih su nabavljeni autobusi u ranijim godinama u iznosu 3.630.079,00 kn i za otplatu bankarskog kredita iz 2002. za obnovu tramvajske pruge u iznosu 2.074.821,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u visini sredstava planiranih u proračunu.

Prema navedenom, izgradnja komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju, nabava komunalne opreme, nabava autobusa, izgradnja tramvajske pruge, izgradnja objekata komunalne infrastrukture na grobljima te izgradnja i održavanje športskih građevina financirana je sredstvima proračuna, a izgrađena imovina odnosno nabavljena oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad nije s društvima uredio imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva, te nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za završene radove koji su ugovoreni u prethodnim godinama, a završeni u 2009. i odnose se na završetak radova na izgradnji biciklističkih staza u jednoj ulici (I, II i III etape) u iznosu 1.301.140,00 kn (ukupne vrijednosti 2.109.157,00 kn), završetak radova izgradnje pješačkog nadhodnika u iznosu 16.513.166,00 kn (ukupne vrijednosti 17.741.682,00 kn) i završetak radova na rekonstrukciji trga u iznosu 4.838.996,00 kn (ukupne vrijednosti 12.140.120,00 kn). Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima. Za izvedene radove na izgradnji biciklističkih staza sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova, dok za druge radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i nisu utvrđeni razlozi prekoračenja ugovorenog roka.

Državni ured za reviziju nalaže s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada zaključivanje ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze u vezi upravljanja i održavanja rekreacijskog centra. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vodama vodne građevine javno dobro u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Državni ured za reviziju nalaže po završetku radova sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračun i naplatu ugovorene kazne.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku poduzimanje radnji za uređivanje pitanja vlasništva nad športskim objektima i opremom i evidentiranje navedene imovine u poslovnim knjigama Grada. Za izgradnju biciklističkih staza u jednoj ulici navodi da su radovi završeni u srpnju 2009., a glavni razlog nepoštivanja ugovorenih rokova su nepovoljni vremenski uvjeti te problem usklađivanja radova na izgradnji staza s radovima na izgradnji tramvajske pruge. Za izgradnju pješačkog nadhodnika navodi da je razlog kašnjenja u izvođenju radova pribavljanje suglasnosti za prometno tehnološki elaborat organizacije prometa vlakova pri izvođenju radova, te zahtijevnost izrade konstrukcije nadhodnika i vremenski uvjeti izrade i postavljanja konstrukcije nadhodnika u zimskom periodu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. donesen je plan nabave, a tijekom godine provedeno je ukupno 34 postupka javne nabave prema kojima vrijednost nabave iznosi 28.682.843,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske.

Bez primjene postupaka javne nabave u 2009. nabavljeni su radovi i usluge u ukupnom iznosu 11.828.577,00 kn, a odnose se na radove na izmještanju dijela kanala u iznosu 1.627.975,00 kn i radove na zacjeljivanju dijela kanala u iznosu 8.985.671,00 kn (koje je obavilo trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada), te na odvjetničke usluge u iznosu 964.457,00 kn i usluge interneta u iznosu 250.474,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da su javni naručitelji, u koje među ostalima, spadaju i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene ovog Zakona.

Za nabavu administrativnih i financijskih usluga za 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave u 2008., a ugovor o obavljanju financijskih, pravnih i administrativnih poslova u naplati dijela prihoda Grada (komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih gradskih površina i naknada za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu) zaključen je u veljači 2009. Za plaćanje usluga ugovorena je godišnja naknada u iznosu 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je ugovorena mjesečna naknada u visini 3,0% na prihode naplaćene od prvog do zadnjeg dana u mjesecu, a koji se odnose na razdoblje od 1. siječnja 2006. do 31. prosinca 2009. i u visini 1,0% na naplaćene prihode koji se odnose na razdoblje do 1. siječnja 2006., te je ugovoreno da materijalne troškove (nabava uplatnica, uručivanje uplatnica, izradu i dostavu rješenja, troškove izdavanja opomena i drugo) snosi Grad. Ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Odabrana ponuda je sadržavala samo iznos godišnje naknade za obavljene usluge u visini 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok iznos mjesečne naknade i materijalnih troškova nije sadržan u ponudi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 89. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. U 2009. na temelju ispostavljenih devet privremenih situacija (za obavljene usluge koje se odnose na razdoblje siječanj-rujan 2009.) obračunana je mjesečna naknada za obavljene usluge u iznosu 3.031.229,00 kn, te su obračunani materijalni troškovi (uredski materijal) u iznosu 31.038,00 kn, što ukupno iznosi 3.062.267,00 kn. Godišnja naknada u 2009. nije obračunavana.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o javnoj nabavi u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje te nalaže za nabavu radova i usluga u proračunskoj godini provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su pravne usluge prema odredbama Zakona o javnoj nabavi određene kao javne usluge iz Dodatka II. B navedenog Zakona, te je Grad mogao izravno ugovoriti obavljanje navedenih usluga.*

Za usluge interneta navodi da se navedene usluge odnose na usluge fiksne telefonije i usluge interneta koje su pojedinačno izvršene u iznosu manjem od 70.000,00 kn te usluge elektroničke komunikacijske mreže za povezivanje računalnih mreža na različitim lokacijama koje su izuzete iz primjene Zakona o javnoj nabavi. Za radove na zacijeljivanju i izmještanju kanala navodi da se navedeni radovi odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda koje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, a za administrativno financijske usluge navodi da je u dokumentaciji za nadmetanje određeno da je ponuditelj dužan iskazati cijenu u apsolutnom iznosu, te da ponuditelj treba ponuditi postotak na osnovu kojeg se izračunava naknada za izvršene usluge naplate u odnosu na godišnji iznos prihoda te je navedeno da se obračun vrši mjesečno prema stvarno naplaćenim potraživanjima. Iznos materijalnih troškova nije sadržan u ponudi jer je Grad preuzeo obvezu da snosi navedene troškove i oni nisu predmet nabave, te kao takvi nisu ni mogli biti uključeni u ponudu.

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svojih naloga. Prema odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi primjenjuju se samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkoj specifikaciji i pravnoj zaštiti iz navedenog Zakona. Prije sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B navedenog Zakona, javni naručitelj obavezan je u elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koji sadrži podatke iz Dodatka V. H navedenog Zakona, a javni naručitelj ne smije potpisati ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B navedenog Zakona prije isteka mirovanja koji iznosi 15 dana od dana objave obavijesti o početku postupka javne nabave. Usluge interneta planirane su planom nabave za 2009. kao istovrsne usluge u iznosu 200.000,00 kn i kao takve su i evidentirane u poslovnim knjigama, te je za pribavljanje navedenih usluga trebalo provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema zaključnim ugovorima s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada i ispostavljenim situacijama za izvedene radove, radovi na izmještanju i zacijeljivanju kanala se ne odnose na obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, već na izgradnju objekata komunalne infrastrukture te su i u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda (održavanje otvorenih oborinskih kanala i zatvorenog sustava oborinske odvodnje) zaključeni su s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada posebni ugovori. Za plaćanje usluga po ugovoru o obavljanju financijskih, pravnih i administrativnih poslova u naplati dijela prihoda Grada, ugovorena je godišnja naknada u iznosu 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je ugovorena mjesečna naknada u visini 3,0% na prihode naplaćene od prvog do zadnjeg dana u mjesecu, a koji se odnose na razdoblje od 1. siječnja 2006. do 31. prosinca 2009. i u visini 1,0% na naplaćene prihode koji se odnose na razdoblje do 1. siječnja 2006., te je ugovoreno da materijalne troškove (nabava uplatnica, uručivanje uplatnica, izradu i dostavu rješenja, troškove izdavanja opomena i drugo) snosi Grad. Ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Odabrana ponuda je sadržavala samo iznos godišnje naknade za obavljene usluge u visini 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok iznos mjesečne naknade i materijalnih troškova nije sadržan u ponudi.

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dugoročnih ulaganja Grada u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora te izgrađena nastavno-športska dvorana koju je financirala Vlada Republike, a pripada Gradu. U poslovnim knjigama iskazano je koncem godine stanje jamčevnih pologa i stanje izvora vlasništva u većem iznosu za 75.350.806,00 kn. Rashodi nastali u 2008. u iznosu 1.529.418,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2009., a prihodi i rashodi u iznosu 790.350,00 kn nastali u 2009. evidentirani su u poslovnim knjigama za 2010. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta iskazani su u manjem iznosu za 190.245,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 927.442,00 kn, od čega Gradu pripada 463.722,00 kn, nisu iskazana u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva od komunalnog doprinosa, koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja parkirališta i naplate parkiranja osobnih vozila, priključenja građevina na objekte komunalne infrastrukture te spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 19.868.317,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 121.768.533,00 kn. U dospjelim potraživanjima iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad. Za naplatu potraživanja nisu poduzete pravodobne i potpune mjere naplate. Plaćene obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 84.659.158,00 kn iskazane su kao dani jamčevni polozi. Postupak za naplatu regresnog zahtjeva za izvršena plaćanja po izdanim jamstvima, Grad nije pokretao ni u ranijim godinama, ni tijekom 2009., a nije s glavnim dužnicima uredio imovinsko pravne odnose. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. Dio pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 318.798,00 kn nije uplaćen u državni proračun (točka 3. Nalaza).
 - Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada dan je na upravljanje i održavanje rekreacijski centar, a društvo je u 2009. obračunalo Gradu troškove održavanja centra u iznosu 4.616.979,00 kn.

Ugovor kojim bi se utvrdile prava i obveze Grada i trgovačkog društva nije zaključen. Stručno administrativni poslovi (vođenje evidencija i naplata dijela gradskih prihoda) povjereni su drugim pravnim osobama, te rashodi za navedene poslove u 2009. iznose 3.566.720,00 kn, a s obzirom da navedeni rashodi iznose kao rashodi za prosječne plaće 25 zaposlenika Grada i da su potraživanja (za komunalnu naknadu i doprinos, prodaju stanova i druga potraživanja) ostala nenaplaćena u znatnim iznosima, predloženo je preispitivanje načina obavljanja navedenih poslova. Grad je tijekom 2009. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju sportskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 40.859.557,00 kn. Prethodno nije uređeno pitanje vlasništva, a imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vodama vodne građevine javno dobro u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne sportske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naloženo je za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i sportske građevine te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Izvođenje pojedinih radova nije završeno u ugovorenom roku, nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i nije utvrđen razlog kašnjenja u izvedbi radova (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 11.828.577,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, a za obavljanje stručno administrativnih usluga izvršenih u 2009. u vrijednosti 3.062.267,00 kn Ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika. Četiri naselja (10,0% područja Grada) pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je 264 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 476.474.849,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 524.641.094,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 48.166.245,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.401.246,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.764.999,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 236.285.980,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 108.454.817,00 kn ili 22,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 59.251.964,00 kn ili 12,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 223.244.081,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 19.868.317,00 kn. Unutar prihoda koji imaju propisanu namjenu na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva odnosi se 32.703.610,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 121.768.533,00 kn.

Za dospjela potraživanja nisu pravovremeno poduzimane mjere naplate. Grad nije davao suglasnosti na zaduživanje. Stanje zaduženja iznosi 57.506.944,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u 2004. u iznosu 32.506.944,00 kn i na izdane obveznice u 2007. u iznosu 25.000.000,00 kn. Obveze po danim jamstvima iznose 355.147.440,00 kn i odnose se na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu. Stanje danih zajmova iznosi 10.706.219,00 kn. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.493,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. U okviru jamčevnih pologa iskazana su plaćanja obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 84.659.158,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 129.546.881,00 kn ili 24,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.643.002,00 kn ili 19,2% i rashode za zaposlene u iznosu 99.401.576,00 kn ili 18,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je tijekom 2009. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju športskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 40.859.557,00 kn. Prethodno nije uređeno pitanje vlasništva, a imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave pojedinih radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 11.828.577,00 kn koja je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, te nabave usluga u vrijednosti 3.062.267,00 kn za koje ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.