



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KASTAV

Rijeka, srpanj 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.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 14. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. travnja do 14. 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-isp. 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad ima ukupno 8 891 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 15 zaposlenika. Proračunski korisnik je dječji vrtić koji ima 23 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu Jedinistvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Dean Jurčić, a od tada je Ivica Lukanović.

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 su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.276.276,00 kn, što je za 5.536.703,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.155.259,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su veći za 13.476.245,00 kn ili 37,6%.

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	39.127.130,00	38.183.327,00	97,6	77,5
1.1.	Prihodi od poreza	21.806.500,00	21.378.648,00	98,0	43,4
1.1.1.	Porez na dohodak	19.645.000,00	19.060.949,00	97,0	38,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.600.000,00	1.766.888,00	110,4	3,6
1.1.3.	Gradski porezi	561.500,00	550.811,00	98,1	1,1
1.2.	Pomoći	8.748.350,00	8.702.364,00	99,5	17,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	31.350,00	38.420,00	122,5	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.717.000,00	8.663.944,00	99,4	17,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.701.000,00	1.783.347,00	104,8	3,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	429.000,00	447.953,00	104,4	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.272.000,00	1.335.394,00	105,0	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.871.280,00	6.318.968,00	92,0	12,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	206.000,00	203.574,00	98,8	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.090.000,00	4.605.230,00	90,5	9,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.575.280,00	1.510.164,00	95,9	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	486.850,00	93.698,00	19,2	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	456.850,00	60.334,00	13,2	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	33.364,00	111,2	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.043.740,00	10.999.251,00	99,6	22,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.043.740,00	999.251,00	95,7	2,0
3.2.	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	10.000.000,00	100,0	20,3
4.	Višak prihoda i primitaka	4.155.259,00	0,00	-	-
	Ukupno	54.812.979,00	49.276.276,00	89,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.060.949,00 kn ili 38,7%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.999.251,00 kn ili 22,3%, te pomoći u iznosu 8.702.364,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.513.712,00 kn ili 21,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 60.334,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 33.364,00 kn. U 2009. prijašnji vlasnik vratio je naknadu za oduzeto građevinsko zemljište u iznosu 48.698,00 kn te je prodano zemljište za formiranje okućnice i izgradnju trafostanice 11.636,00 kn. Primici od zaduživanja u iznosu 10.000.000,00 kn odnose se na primljeni kredit od poslovne banke za izgradnju školske sportske dvorane.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, naknade za korištenje grobnih objekata, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prihode od prodaje zemljišta, stanova te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 25.484.739,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,7%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 25.451.375,00 kn, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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	27.975.680,00	26.239.761,00	93,8	45,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.545.000,00	4.087.347,00	89,9	7,0
1.2.	Materijalni rashodi	8.064.060,00	7.660.800,00	95,0	13,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	129.780,00	108.796,00	83,8	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.117.970,00	1.056.065,00	94,5	1,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.721.290,00	5.535.417,00	96,7	9,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.095.020,00	960.522,00	87,7	1,7
1.3.	Financijski rashodi	830.500,00	834.737,00	100,5	1,4
1.4.	Subvencije	2.202.000,00	2.131.034,00	96,8	3,7
1.5.	Pomoći	748.200,00	705.277,00	94,3	1,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	662.200,00	629.277,00	95,0	1,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	86.000,00	76.000,00	88,4	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.973.500,00	3.577.715,00	90,0	6,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.612.420,00	7.242.851,00	95,1	12,5
1.7.1.	Tekuće donacije	2.898.500,00	2.855.026,00	98,5	4,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	230.000,00	220.000,00	95,6	0,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.233.920,00	3.917.825,00	92,5	6,7
1.7.4.	Drugi rashodi	250.000,00	250.000,00	100,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.218.099,00	31.218.635,00	119,0	53,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	581.000,00	479.058,00	82,5	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	23.069.499,00	28.374.064,00	123,0	48,9
2.3.	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	2.567.600,00	2.365.513,00	92,1	4,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	619.200,00	570.035,00	92,1	1,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	19.200,00	19.200,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	550.835,00	91,8	0,9
Ukupno		54.812.979,00	58.028.431,00	105,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka		-	8.752.155,00	-	-

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.028.431,00 kn, što je za 3.215.452,00 kn ili 5,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.218.635,00 kn ili 53,8%, materijalne rashode 7.660.800,00 kn ili 13,2%, druge rashode poslovanja 7.242.851,00 kn ili 12,5% te rashode za zaposlene 4.087.347,00 kn ili 7,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.818.798,00 kn i imaju udjel 13,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 120.137.749,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	65.828.482,00	94.269.866,00	143,2
2.	Financijska imovina	31.337.144,00	25.867.883,00	82,5
2.1.	Novčana sredstva	6.655.602,00	3.082.039,00	46,3
2.2.	Potraživanja	7.984.335,00	6.967.149,00	87,3
2.3.	Dani zajmovi	3.875.222,00	2.996.710,00	77,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.821.985,00	12.821.985,00	100,0
	Ukupno imovina	97.165.626,00	120.137.749,00	123,6
3.	Obveze	10.484.544,00	24.988.662,00	238,3
4.	Vlastiti izvori	86.681.082,00	95.149.087,00	109,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	97.165.626,00	120.137.749,00	123,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.811.438,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 12.341.228,00 kn, nematerijalne imovine 269.334,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini i drugo), građevinskih objekata 43.420.466,00 kn, opreme 182.514,00 kn, prijevoznih sredstava 14.196,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 844.203,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 265.335,00 kn (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) i građevinskih objekata u izgradnji 36.932.590,00 kn. Nefinancijska imovina u izgradnji je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 28.222.819,00 kn radi izgradnje školsko-sportske dvorane.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.082.039,00 kn, potraživanja 6.967.149,00 kn, dane zajmove 2.996.710,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 12.821.985,00 kn. Dani zajmovi odnose se na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava u iznosu 2.646.556,00 kn i dane zajmove za razvoj poduzetništva 350.154,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.529.617,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.612.355,00 kn i obveze za primljene zajmove 16.846.690,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze po primljenim zajmovima za izgradnju ceste i školsko sportske dvorane.

U izvanbilančnim zapisima evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 1.350.000,00 kn te dana suglasnost iz ranijih godina dobrovoljnom vatrogasnom društvu 461.438,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi revizije bili 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, 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 s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalna ulaganja čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u vlasništvu i komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima i gradskom odlukom, te izvršavanje rashoda za obavljene komunalne usluge na temelju računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Računi za komunalne usluge koje obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje zemljišta u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture i drugu imovinu čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na 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 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti dok je u lipnju 2008. imenovana radna skupina koja će se baviti pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s planom sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U tijeku je izrada popisa i opisa poslovnih procesa čiji je rok do lipnja 2010. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Isto tako nisu evidentirane obveze za kupljenu nekretninu u iznosu 153.148,00 kn i zemljište u iznosu 28.706,00 kn, a koji su ugovoreni na obročnu otplatu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj 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.

Godišnjim popisom imovine i obveza, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi utvrđena je u iznosu 35.782.340,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 36.932.590,00 kn ili za 1.150.250,00 kn manje. Nadalje, popisom su utvrđena potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.380.907,00 kn, a u poslovnim knjigama su iskazana 1.282.978,00 kn ili za 97.929,00 kn manje. Udjeli u temeljnom kapitalu tri komunalna društva u suvlasništvu Grada iskazani su u iznosu 12.711.985,00 kn, a prema društvenim ugovorima iznose 17.152.000,00 kn odnosno popisani su za 4.440.015,00 kn manje. Na računima nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je izgradnja ceste u iznosu 8.098.863,00 kn koja je završena ranijih godina i nije stavljena u uporabu. Također, nije popisano sve zemljište u vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nakon popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj. Utvrđen je višak na nefinancijskoj imovini u iznosu 700,00 kn i manjak u iznosu 50.803,00 kn. Zakonski predstavnik nije odlučio o mjerama koje je potrebno poduzeti zbog neusklađenog stanja potraživanja, te utvrđenim viškovima i manjkovima. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenim viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te eventualnim mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će obveze za kupljenu nekretninu i zemljište, te razlike između vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi kao i udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva ispraviti i provesti u poslovnim knjigama u 2010. U vezi razlike u potraživanjima od komunalne naknade navodi se da dolaze zbog nemogućnosti od strane društva Hrvatske pošte da razrade poštanske uplate, zbog čega dolazi do vremenskih razlika u prijenosu sredstava između pošte, banke i knjige izlaznih računa što utječe na početna stanja. U vezi izgradnje ceste koja se vodi u imovini u pripremi navodi se da nije stavljena u uporabu jer od Službe za komunalni sustav nije dobiven zapisnik o primopredaji radova.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.276.276,00 kn, što je za 5.536.703,00 kn ili 10,1% manje od planiranih.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, naknade za korištenje grobnih objekata, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prihode od prodaje zemljišta, stanova te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 25.484.739,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,7%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 25.451.375,00 kn, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Navedene prihode trebalo je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.967.149,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.225.579,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.017.186,00 kn ili 12,7% dijelom radi otpisa potraživanja, a dijelom radi bolje naplate proračunskih prihoda. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.361.560,00 kn, komunalnu naknadu 1.282.978,00 kn, prihode od imovine 957.002,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za kamate 836.834,00 kn), poreze 355.586,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 899.155,00 kn te druga potraživanja 110.868,00 kn. Potraživanja za dane zajmove iznose 350.154,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 149.670,00 kn. Za potraživanja od zakupa poslovnih prostora, poreza na tvrtku, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i danih zajmova u iznosu 560.740,00 kn, pokrenuti su postupci naplate duga (sudska tužba i prijedlozi za ovrhe). Za naplatu drugih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, najma stanova, spomeničke rente, grobnih naknada, koncesija i danih zajmova u iznosu 4.814.509,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine zbog zastare otpisana su potraživanja od komunalnog doprinosa, gradskih poreza i danih zajmova u iznosu 506.305,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s zakonskim propisima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je planirano da će se prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošiti za dodatna ulaganja na stanovima, ali u 2009. nisu utrošeni za navedene namjene. Vezano uz naplatu proračunskih prihoda, Grad se nije očitovao.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.028.431,00 kn, što je za 3.215.452,00 kn ili 5,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn.

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u iznosu 23.069.499,00 kn, a izvršeni u iznosu 28.374.064,00 kn, što je za 5.304.565,00 kn ili 23,0% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Proračunska zaliha je planirana i izvršena u iznosu 250.000,00 kn, što je za 51.905,00 kn ili 26,2% više od propisanog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu, prema kojemu sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka.

Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture sa izmjenama u iznosu 3.165.500,00 kn. Program je ostvaren u iznosu 3.265.326,00 kn, a odnosi se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja te javne rasvjete. Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno je da poslove opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, prijevoza putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, osim poslova čišćenja javnih površina i odvoza, te odlaganje komunalnog otpada obavljaju tri komunalna društva u suvlasništvu Grada. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavlja poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja te poslove čišćenja javnih površina i odvoza. Na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju se poslovi održavanja javne rasvjete i odvodnje atmosferskih voda. U 2009. trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavljalo je poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Na temelju godišnjih ugovora, za obavljanje navedenih poslova, navedenom društvu obračunano je 2.035.301,00 kn. Od navedenog iznosa trgovačko društvo je obavilo poslove u vrijednosti 1.025.993,00 kn dok je dio komunalnih poslova koji se odnose na poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 1.009.308,00 kn povjeravalo drugim izvoditeljima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada povjereno obavljanje poslova čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina i odvoza, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 3.917.825,00 kn odnose se na prijenose proračunskih sredstava komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 2.246.469,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 446.220,00 kn te Županijskoj upravi za ceste 1.225.136,00 kn. Čine 6,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u kojem Grad ima 2,3% vlasničkog udjela preneseno je 645.305,00 kn ili 1,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U cijeni komunalne usluge prikuplja se naknada za razvoj namijenjena za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. Postupke nabave provodi komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 2.493.413,00 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također 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.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 2,7%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 1.028.402,00 kn ili 1,8% ukupnih rashoda i izdataka, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu (vlasnički udjel 1,7%) 572.762,00 kn ili 1,0% ukupnih rashoda i izdataka. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno su uložena sredstva putem komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 3.234.262,00 kn i komunalnog društva za prijevoz putnika u javnom prometu (kupnja autobusa) u iznosu 1.317.436,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada, za gospodarenje otpadom 1.535.434,00 kn, a za prijevoz putnika u javnom prometu 178.844,00 kn.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva za izgradnju parkirališta i stepeništa u iznosu 446.220,00 kn. Izgradnja parkirališta započela je u 2008. i planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. iz sredstva komunalnog doprinosa i naknade od koncesija. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada koje je s izvoditeljem ugovorilo radove u vrijednosti 2.239.456,00 kn bez poreza. Prema ugovoru, Grad je u obvezi financirati radove u iznosu 834.129,00 kn, a društvo 1.254.774,00 kn. Za navedenu namjenu, ukupno su prenesena sredstva u iznosu 864.130,00 kn za radove u iznosu 834.130,00 kn i obavljanje stručnog nadzora 30.000,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2009. navedenom društvu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 25.278.803,00 kn i to: za izgradnju nove ceste u iznosu 10.745.403,00 kn, dječjeg vrtića 4.300.000,00 kn, groblja u iznosu 3.276.783,00 kn, nerazvrstanih cesta 3.044.410,00 kn, javnih površina 1.451.352,00 kn, parkirališta 864.129,00 kn, izradu projektne dokumentacije 709.711,00 kn, javne rasvjete 589.890,00 kn, te izgradnju igrališta i boćališta 297.125,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu, Grad je trebao provesti postupke javne nabave. Predlaže se urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva navedene imovine.

Prema zapisniku o obavljenom nadzoru od strane Ministarstva financija – Porezne uprave, zbog neobračunavanja poreza na dodanu vrijednost, trgovačko društvo u vlasništvu Grada za razdoblje od siječnja 2007. do prosinca 2009. u obvezi je platiti porez uvećan za kamate u iznosu 4.642.066,00 kn. Društvo prema financijskim izvještajima za 2009. iskazuje gubitak iznad visine kapitala u iznosu 2.146.233,00 kn.

Rashodi za dodatna ulaganja na zgradi hotela izvršeni su u iznosu 1.396.224,00 kn. U ožujku 2005. proveden je javni natječaj za stjecanje prava građenja hotela s restoranom (zgrada i dvorište 382 m²) koji se nalazi u povijesnoj jezgri Grada. Prema uvjetima iz natječaja, pravo građenja daje se na rok 30 godina, a sredstva uložena u navedenu nekretninu kao i troškove projektne dokumentacije planirano je priznati nositelju prava građenja, ali najviše do 85,0% vrijednosti tridesetogodišnje naknade za pravo građenja. Početni iznos mjesečne naknade za pravo građenja utvrđen je u iznosu 2.231,68 EUR. Namjena nekretnine je ugostiteljsko turistička. Na natječaj je pristigla jedna ponuda. Na temelju odluke gradskog vijeća, u ožujku 2005. s trgovačkim društvom (dalje u tekstu: stjecatelj prava građenja) zaključen je ugovor o pravu građenja na rok 30 godina.

Ugovorena je mjesečna naknada za pravo građenja u iznosu 2.231,68 EUR odnosno 26.780,16 EUR godišnje, s početkom plaćanja prvog dana u mjesecu u kojem nositelj prava građenja započne obavljati djelatnost. Početak obavljanja djelatnosti ugovoren je najkasnije do prosinca 2006. U razdoblju od 2007. do 2010. zaključena su četiri dodatka ugovoru kojim je početak obavljanja djelatnosti kao i plaćanje naknade produžen do siječnja 2010. Prema uvjetima iz ugovora, na temelju procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke, Grad će stjecatelju prava građenja priznati sredstva uložena u zgradu, ali ne više od 85,0% vrijednosti tridesetogodišnje naknade za pravo građenja odnosno najviše do 682.894,08 EUR. Također u ukupne troškove ulaganja, planirano je priznati i troškove projektne dokumentacije u iznosu 356.231,90 kn ili 48.852,20 EUR. Utvrđeni iznos uloženi sredstava u uređenje zgrade Grad će priznati kroz umanjeње mjesečne naknade do isplate cjelokupnog odobrenog iznosa, a nakon toga stjecatelj prava građenja u obvezi je i dalje plaćati umanjeni mjesečni iznos naknade. Također je ugovoreno da Grad nema obveze priznavanja ulaganja za vrijednost veću od 85,0% vrijednosti tridesetogodišnje naknade za pravo građenja. Nakon isteka roka od 30 godina stjecatelj prava građenja u obvezi je Gradu predati i vratiti zgradu. Na temelju odluke gradskog vijeća i sporazuma iz srpnja 2009. zaključenog sa stjecateljem prava građenja, utvrđeno je da je Grad priznao ulaganja u iznosu 5.335.919,00 kn ili 731.746,28 EUR, što je za 356.231,90 kn ili 48.852,20 EUR više od ugovorenog iznosa. Naknada za pravo građenja za vrijeme od 1. siječnja 2010. do 13. svibnja 2035. utvrđena je u iznosu 679.294,60 EUR. Ulaganja u uređenje zgrade priznata su bez obavljene procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke. Grad nema saznanja koliko iznose ukupna ulaganja u navedenu nekretninu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 4. ugovora kojim je određeno da je radi priznavanja uloženi sredstava, potrebna procjena vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke prije građenja i nakon završetka gradnje kojim bi se utvrdio iznos sredstava uloženi u uređenje zgrade radi priznavanja od strane Grada. Ulaganja u iznosu 5.335.919,00 kn (731.746,28 EUR) planirano je priznati plaćanjem računa dobavljačima za izvedene radove i otplatom rata kredita stjecatelja prava građenja u iznosu 3.300.000,00 kn. U 2009. Grad je platio račune za izvedene radove u iznosu 1.396.224,00 kn. Za ostatak priznatih ulaganja u iznosu 2.035.919,00 kn (279.197,72 EUR) u razdoblju od 2010. do 2035. planirano je obračunati umanjenu naknadu za pravo građenja odnosno mjesečno 1.314,43 EUR, što je za 917,25 EUR manje od ugovorene naknade. Iz navedenog proizlazi da će stjecatelj prava građenja u navedenom razdoblju platiti naknadu u iznosu manjem za 279.197,72 EUR. Priznavanje ulaganja plaćanjem računa za izvedene radove i otplatom kredita nije u skladu s odredbama članka 5. ugovora i uvjetima iz natječaja kojim je propisano da će utvrđeni iznos uloženi sredstava u uređenje zgrade, Grad priznati kroz umanjeње mjesečne naknade do isplate cjelokupnog odobrenog iznosa. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) stjecatelj prava građenja naknadu nije uplaćivao u proračun Grada, što nije u skladu s odredbama zaključenog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, te planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

Nalaže se za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u ranijim razdobljima urediti imovinsko pravne odnose. Isto tako, nalaže se priznavanje ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja na temelju procjene od strane sudskog vještaka građevinske struke i plaćanje naknade za pravo građenja u skladu s ugovorom.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do izvršavanja rashoda iznad plana došlo iz razloga što su dvije privremene situacije za izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 5.392.362,00 kn evidentirane u 2009. s dospjećem plaćanja u 2010., te su sredstva bila planirana u 2010. Iz navedenog razloga ocijenjeno je da nije potrebna izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. U vezi prijenosa proračunskih sredstava komunalnim društvima u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada navodi se da je Grad već započeo na uređenju imovinsko pravnih odnosa. U vezi davanja prava građenja navodi se da su ulaganja priznata u većem iznosu od ugovorenog jer se taj iznos odnosi na vrijednost projektne dokumentacije, a Grad će angažirati ovlaštenog sudskog vještaka da obavi procjenu ulaganja u hotel.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 31.218.635,00 kn, a najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 26.826.595,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 5.452.806,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je primicima od zaduživanja, приходima od pomoći, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i drugih sredstva proračuna. Planom nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 16.017.954,00 kn bez poreza. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava u iznosu 1.827.696,00 kn izravnim ugovaranjem. Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti i nabava je ugovorena u vrijednosti 20.000.000,00 kn te šest postupaka nabave male vrijednosti po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 1.148.531,00 kn bez poreza. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.199.269,00 kn s porezom. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, izvršeni su rashodi za usluge električne energije u iznosu 225.985,00 kn i usluge projektantskog nadzora u iznosu 89.104,00 kn sve s porezom. Rashodi za usluge projektantskog nadzora izvršeni su na temelju ugovora iz ožujka 2009. zaključenog u iznosu 110.208,00 kn s porezom. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Ugovori o nabavi zaključeni tijekom 2009. za koje je nabava ostvarena u 2009., a odnose se na nabavu financijskih sredstava za izgradnju školsko sportske dvorane, geodetsko katastarske usluge, radove na izgradnji cesta, javne rasvjete, pješačkih staza, odvodnje atmosferskih voda te radovi na poslovnim prostorima u ukupno ugovorenoj vrijednosti 13.148.531,00 kn bez poreza, nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je javni naručitelj obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama koji je zaključen na temelju dinamičkog sustava nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je javni naručitelj obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

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 i navodi da su u 2010. provedeni propisani postupci javne nabave za električnu energiju.

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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:
 - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada te obveze za kupljenu nekretninu i zemljište u iznosu 181.854,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s zakonskim propisima, a razlike se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.150.250,00 kn, udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva u suvlasništvu Grada za 4.440.015,00 kn te komunalnu naknadu za 87.929,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.375.249,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i javnih površina, najma stanova, spomeničke rente, grobnih naknada, koncesija te danih zajmova u iznosu 4.814.509,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci su izvršeni iznosu 58.028.431,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su za 5.304.565,00 kn ili 23,0% više od plana. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u većem iznosu od propisanog za 51.905,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se odnose na čišćenje sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 1.009.308,00 kn nisu obavljane u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 2.493.413,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 446.220,00 kn za izgradnju parkirališta i stepeništa. U razdoblju od 2005. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 25.278.803,00 kn za izgradnju cesta, dječjeg vrtića, groblja, javnih površina, parkirališta, izradu projektne dokumentacije, javne rasvjete, te izgradnju igrališta i boćališta. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grad je trebao provesti postupke javne nabave te je predloženo urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva navedene imovine. Grad je trgovačkom društvu ranijih godina dao pravo građenja hotela s restoranom te mu priznao ulaganja u zgradu u iznosu 5.335.919,00 kn (731.746,28 EUR), što je za 356.231,90 kn (48.852,20 EUR) više od ugovorenog iznosa bez obavljene procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke. Naknada za pravo građenja nije obračunavana i uplaćivana u proračun Grada u skladu s ugovorom (točka 4. Nalaza).

- Nabava usluga električne energije u iznosu 225.985,00 kn i usluga projektantskog nadzora u iznosu 89.104,00 kn sve s porezom obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Obavijesti o zaključenju ugovora nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad ima ukupno 8 891 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel koji ima 15 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 49.276.276,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 58.028.431,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.060.949,00 kn ili 38,7%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.999.251,00 kn ili 22,3%, te pomoći u iznosu 8.702.364,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.484.739,00 kn i čine 51,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene osim prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn koji su korišteni za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.375.249,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu ili 70,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

U 2009. Grad se je zadužio za izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 20.000.000,00 kn od čega je u 2009. iskorišteno 10.000.000,00 kn, a ostatak u 2010. Zaduživanje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.846.690,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnim bankama za izgradnju ceste i školsko sportske dvorane. U 2009. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva ni davao jamstva i suglasnosti. Dani zajmovi koncem 2009. iznose 2.996.710,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja prikupljaju komunalna društva u suvlasništvu Grada te dane zajmove trgovačkim društvima, obrtnicima i građanima. Stanje dane suglasnosti za zaduženje iznosi 365.966,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.218.635,00 kn ili 53,8%, materijalne rashode 7.660.800,00 kn ili 13,2%, druge rashode poslovanja 7.242.851,00 kn ili 12,5% te rashode za zaposlene 4.087.347,00 kn ili 7,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 2.493.413,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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. U razdoblju od 2005. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju cesta, dječjeg vrtića, groblja, javnih površina, parkirališta, izradu projektne dokumentacije, javne rasvjete, te izgradnju igrališta i boćališta u ukupnom iznosu 25.278.803,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Grad je trgovačkom društvu ranijih godina dao pravo građenja hotela s restoranom te mu priznao ulaganja u iznosu 5.335.919,00 kn, što je za 356.231,90 kn više od ugovorenog iznosa bez obavljene procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke. Naknada za pravo građenja nije obračunavana i uplaćivana u proračun Grada u skladu s ugovorom. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima osim kod nabave usluga električne energije i usluga projektantskog nadzora. Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.