



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, kolovoz 2011.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	41



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/163
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 4. kolovoza 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. ožujka do 4. kolovoza 2011.

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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 49 075 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za obrazovanje i znanost, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove, upravni odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja i tajništvo Grada. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 105 zaposlenika. Grad ima 14 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić) u kojima je bilo 307 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 35 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Čehok.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 234.092.760,00kn, a ostvareni u iznosu 220.800.144,00 kn, što je za 13.292.616,00 kn ili 5,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 29.332.172,00 kn ili 11,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	209.340.460,00	206.421.222,00	98,6	93,5
1.1.	Prihodi od poreza	133.088.550,00	129.172.358,00	97,1	58,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		117.118.376,00	96,5	53,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		7.682.530,00	-	3,5
1.1.3.	Gradski porezi		4.371.452,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	5.562.880,00	5.966.685,00	107,3	2,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.884.717,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		81.968,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	30.685.500,00	27.216.995,00	88,7	12,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.576.000,00	1.023.790,00	18,4	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.109.500,00	26.193.205,00	104,3	11,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	36.389.330,00	39.811.201,00	109,4	18,0
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	6.854.000,00	6.555.867,00	95,7	3,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	29.535.330,00	33.255.334,00	112,6	15,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		30.757.255,00	-	13,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.498.079,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.614.200,00	4.253.983,00	117,7	1,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.901.000,00	9.680.848,00	51,2	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	16.101.000,00	7.497.999,00	46,6	3,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.800.000,00	2.182.849,00	78,0	1,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.851.300,00	4.698.074,00	80,3	2,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.809.300,00	4.655.304,00	80,1	2,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	42.000,00	42.770,00	101,8	-
	Ukupno	234.092.760,00	220.800.144,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 117.118.376,00 kn ili 53,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 30.757.255,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 26.193.205,00 kn ili 11,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.680.848,00 kn ili 4,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 37.050.460,00 kn ili 16,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjenski dio cijene vode i otpada, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje dionica, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (APN). Ostvareni su u iznosu 73.600.640,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 70.524.793,00 kn, a na žiro računu se nalazi dio prihoda od pomoći, komunalne naknade, spomeničke rente, vodnog doprinosu i donacija u ukupnom iznosu 3.075.847,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	214.347.876,00	200.952.304,00	93,8	92,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	51.965.664,00	49.472.358,00	95,2	22,7
1.2.	Materijalni rashodi	95.170.112,00	87.830.630,00	92,3	40,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.143.136,00	2.793.325,00	88,9	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11.008.415,00	10.870.089,00	98,7	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	71.557.691,00	65.213.936,00	91,1	29,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.460.870,00	8.953.280,00	94,6	4,1
1.3.	Financijski rashodi	5.028.530,00	4.488.967,00	89,3	2,1
1.4.	Subvencije	1.270.000,00	1.166.965,00	91,9	0,5
1.5.	Tekuće pomoći	1.075.000,00	941.996,00	87,6	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.647.820,00	6.335.628,00	95,3	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	53.190.750,00	50.715.760,00	95,3	23,3
1.7.1.	Tekuće donacije	34.082.750,00	31.977.674,00	93,8	14,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	12.518.000,00	12.462.392,00	99,6	5,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.125.000,00	914.117,00	81,3	0,4
1.7.4.	Kapitalne pomoći	5.465.000,00	5.361.577,00	98,1	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.575.200,00	7.835.944,00	74,1	3,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.790.000,00	2.852.359,00	102,2	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.029.700,00	3.927.450,00	55,9	1,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	755.500,00	1.056.135,00	139,8	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.169.684,00	9.142.404,00	99,7	4,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.799.300,00	3.799.300,00	100,0	1,7
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.370.384,00	5.343.104,00	99,5	2,5
	Ukupno	234.092.760,00	217.930.652,00	93,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.869.492,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 234.092.760,00 kn, a izvršeni su u iznosu 217.930.652,00 kn, što je za 16.162.108,00 kn ili 6,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio zaključak o uštedama sredstava proračuna za razdoblje siječanj – ožujak 2010., te u lipnju 2010. prijedlog da se izmjenama i dopunama proračuna smanje ukupni rashodi za 10,0% u odnosu na planirane proračunom. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 87.830.630,00 kn ili 40,3%, drugi rashodi u iznosu 50.715.760,00 kn ili 23,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 49.472.358,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 29.911.904,00 kn ili 13,7%. Pojedini rashodi su izvršeni za 362.994,00 kn ili 10,2% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 797.518.666,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1.	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	456.043.638,00	507.576.640,00	111,3
2.	Financijska imovina	279.790.937,00	289.942.026,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	7.605.700,00	3.267.319,00	43,0
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	25.000,00	25.000,00	100,0
2.3.	Dani zajmovi	6.885.624,00	2.239.401,00	32,5
2.4.	Vrijednosni papiri	585.399,00	585.399,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	151.461.511,00	154.360.811,00	101,9
2.6.	Potraživanja	93.972.575,00	110.056.720,00	117,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19.255.128,00	19.407.376,00	100,8
	Ukupno imovina	735.834.575,00	797.518.666,00	108,4
3.	Obveze	69.724.075,00	66.467.227,00	95,3
4.	Vlastiti izvori	666.110.500,00	731.051.439,00	109,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	735.834.575,00	797.518.666,00	108,4
	Izvanbilančni zapisi	737.416.396,00	695.601.122,00	94,3

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 250.904.939,00 kn, građevinske objekte 224.896.462,00 kn, uredsku i drugu opremu 2.326.673,00 kn, prijevozna sredstva 50.624,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence, ulaganja na tuđoj imovini, računalni programi) 3.078.304,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (umjetnička djela) 858.087,00 kn, višegodišnje nasade 592.427,00 kn, te građevinske objekte i drugu nematerijalnu imovinu u pripremi 24.869.124,00 kn (zgrada bivše Sinagoge, projektna dokumentacija i konzalting usluge za izgradnju športske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva, projektna dokumentacija za izgradnju grobne kuće, ulaganja u privremeno skladište komunalnog otpada, ceste, javna rasvjeta, projektna dokumentacija i drugi građevinski objekti).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 3.267.319,00 kn, depozite i jamčevne pologe 25.000,00 kn, dane zajmove 2.239.401,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 585.399,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 154.360.811,00 kn, potraživanja 110.056.720,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (za dano jamstvo ustanovi za upravljanje gradskim stanovima i za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) 19.407.376,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.196.583,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 17.123.611,00 kn i druga potraživanja 15.736.526,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn, potraživanja za predujmove 7.121.436,00 kn (komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za plaćanje predujma privatnoj pravnoj osobi za trajno zbrinjavanje komunalnog otpada), potraživanja od države za decentralizirane funkcije u iznosu 1.030.574,00 kn i druga potraživanja u ukupnom iznosu 448.071,00 kn.

Stanje imovine na dan 31. prosinca 2010. veće je za 61.684.091,00 kn ili 8,4% u odnosu na stanje imovine prethodne godine. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u 2010. se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta, potraživanja, te udjela u glavnici.

Početno stanje zemljišta na dan 1. siječnja 2010. je iskazano u iznosu 185.856.124,00 kn, dok stanje na dan 31. prosinca 2010. iznosi 250.904.939,00 kn, što je za 65.048.815,00 kn ili 35,0% više. Zemljište je u 2010. povećano za 72.794.314,00 kn, a smanjeno za 7.745.499,00 kn. Vrijednost zemljišta je povećana na temelju Odluke gradonačelnika o načinu knjiženja utvrđenih viškova za 53.987.660,00 kn, zemljište primljeno na dar od države 9.856.800,00 kn, naknadno pronađeno zemljište 4.037.000,00 kn, prodano zemljište koje nije bilo u poslovnim knjigama do trenutka prodaje 2.543.179,00 kn, kupljeno zemljište 2.245.488,00 kn, te zemljište primljeno na dar od privatne pravne osobe 124.187,00 kn. Vrijednost zemljišta smanjena je za zemljište darovano biskupiji za 4.954.820,00 kn, prodano zemljište 2.543.179,00 kn, te zemljište darovano jednom fakultetu 247.500,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na raniju godinu povećana za 16.084.145,00 kn ili 17,1%, a vrijednosno značajnije se odnosi na potraživanja za komunalni doprinos, gradske poreze i dane predujmove. Dionice i udjeli u glavnici su u odnosu na raniju godinu povećani za 2.899.300,00 kn ili 1,9%. Vrijednost dionica i udjela je tijekom 2010. povećana za 3.799.300,00 kn, a smanjena za 900.000,00 kn. Povećanje se odnosi na povećanje temeljnog kapitala jednog trgovačkog društva (zračna luka) u vlasništvu Grada za 3.779.300,00 kn (pretvaranjem potraživanja za dane pozajmice ranijih godina u temeljni kapital) i osnivački ulog u jednom trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn. Smanjenje u iznosu 900.000,00 kn se odnosi na smanjenje temeljnog kapitala u trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 52.973.468,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.372.801,00 kn, te obveze za primljene zajmove 5.120.958,00 kn.

U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji su evidentirane obveze po višegodišnjim ugovorima koje dopijevaju u narednim godinama u iznosu 765.127.429,00 kn (zakupnina za gradsku športsku dvoranu po JPP modelu 751.421.157,00 kn, projekt energetske učinkovitosti 3.426.520,00 kn, troškovi monitoringa po sporazumu o zbrinjavanju i odlaganju komunalnog otpada 2.959.381,00 kn, po sporazumu zaključenim sa Županijskom upravom za ceste 1.136.097,00 kn, prijevoz učenika po ugovoru za školsku 2010./2011. iznos 1.225.107,00 kn, izgradnja ceste na lokaciji za mehaničku i biološku obradu i zbrinjavanje otpada 710.647,00 kn, pravo služnosti za izgradnju pješačkog pristupnog mosta gradskoj sportskoj dvorani 350.698,00 kn, troškove preseljenja uređaja i opreme Radio kluba 321.648,00 kn i drugo 3.576.174,00 kn), dana jamstva (javnim ustanovama kojima je Grad osnivač, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje slobodnim zonama i kazalištu) u iznosu 30.536.925,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanje (osnovnim školama, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje tržnicom, kazalištu, trgovačkom društvu za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada i javnoj vatrogasnoj postrojbi) u iznosu 33.096.944,00 kn, primljene zadužnice 1.934.016,00 kn i drugo 3.958.423,00 kn, odnosno ukupno 834.653.737,00 kn. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje je iskazano u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u jednakom iznosu 63.633.869,00 kn. Zbog netočnog knjiženja stanje izvanbilančne evidencije je iskazano u financijskim izvještajima u iznosu 695.601.122,00 kn, što je manje za 139.052.615,00 kn ili 19,9% od stvarnog stanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 s zamjenicima gradonačelnika, pročelnicima pojedinih upravnih odjela, unutrašnjim revizorom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., 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 radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje potraživanja u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, usklađivanje stanja danih jamstava sa stvarnim stanjem, pribavljanje podataka o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu radi provedbe u zemljišnim knjigama i svih zemljišno knjižnih izvadaka o oslobođenju od tereta. Naložio je izvršavanje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih proračunom i obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje i usvajanje cjelovitog plana nabave od strane odgovorne osobe ili predstavničkog tijela, usklađivanje plana nabave s proračunom, provođenje postupaka javne nabave za geodetsko katastarske poslove, te građenje objekata i uređaja za javnu rasvjetu u skladu sa zakonskim propisima. Predložio je evidentiranje stanja danih suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga, a pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja su usklađena sa stanjem utvrđenim popisom.
- Pribavljeni su podaci o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu, te svi zemljišno knjižni izvadci o oslobođenju od tereta.
- Cjeloviti plan nabave je donijela odgovorna osoba i usklađen je s proračunom.
- Stanje danih suglasnosti za zaduživanje je evidentirano u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka je donesen.
- Pripadnost vodnih naknada je uređena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rashodi za građenje objekata i uređaja za javnu rasvjetu nisu izvršeni.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene.
- Dana jamstva nisu u potpunosti usklađena sa stvarnim stanjem.
- Za nekretnine koje je Grad dobio u zamjenu nije proveden upis vlasništva u zemljišnim knjigama.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
- Komunalna djelatnost odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada se ne obavlja.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.
- Postupci javne nabave za geodetsko katastarske poslove nisu provedeni.

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

Nalaz za 2010.

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

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

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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Aktivnosti planirane planom za 2009. i 2010. nisu provedene. Tijekom 2010. plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., što nije učinjeno. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena unutar upravnog odjela za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, ali je funkcionalno unutarnja revizija isključivo odgovorna gradonačelniku. Poslove obavlja jedan revizor. Tijekom 2010. obavljeno je osam revizija u kojima je dana 41 preporuka. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanje planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da tijekom 2010. nisu provedene aktivnosti planirane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz razloga što voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole nisu prošli izobrazbu vezanu za financijsko upravljanje i kontrole, koju organizira Ministarstvo financija, na temelju programa koji donosi ministar financija.*

Također navodi da prihvaćaju nalog Državnog ureda za reviziju u smislu daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija kako bi se uskladili sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su prihodi od tekućih pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 87.734,00 kn ostvareni u listopadu 2009. Dugotrajna nefinancijska imovina iskazana je u razdoblju 2006. do 2009. u iznosu većem, a potraživanja u iznosu 533.114,00 kn manjem, jer je prodaja stana u vlasništvu Grada, temeljem ugovora zaključenog u studenome 2006. s nogometnim klubom u iznosu 533.114,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama u 2010., a trebala je biti u 2006. Prema odredbama članka 21., 18. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prihodi se priznaju u vremenskom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i izvora vlasništva.

Izvešće povjerenstva za popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. je sastavljeno 28. veljače 2011. Uz Izvešće su priložene odluke zakonskog predstavnika o rashodovanju osnovnih sredstava, opreme i sitnog inventara, otpisu zastarjelih i nenaplativih potraživanja, načinu knjiženja utvrđenih viškova, rashodovanju imovine (stambeni i poslovni prostori), odluka o postupanju s rashodovanom materijalnom imovinom, te pregled imovine predložene za rashod i za unos u poslovne knjige. U Izvešću povjerenstva za popis nije navedena vrijednost popisane nefinancijske imovine, te knjigovodstveno stanje nije usporedivo sa stanjem utvrđenim popisom. Analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom. Vrijednost građevinskog zemljišta u glavnoj knjizi je evidentirana u iznosu 138.689.036,00 kn, a u analitičkoj u iznosu 120.494.256,00 kn, što je manje za 18.194.780,00 kn. Prema odredbi 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. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, uz drugo, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama za 2010. je evidentiran rashod i isknjižena je imovina knjigovodstvene vrijednosti 151.816,00 kn na temelju odluke zakonskog predstavnika, sastavljene na temelju Izvešća povjerenstva za popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., dok rashod imovine na temelju odluke zakonskog predstavnika na dan 31. prosinca 2010. nije proveden, nego je proveden početkom ožujka 2011.

Prema odluci zakonskog predstavnika, za rashod isknižavanjem vrijednosti imovine iz poslovnih knjiga je utvrđena imovina nabavne vrijednosti 2.009.340,00 kn, odnosno knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 704.844,00 kn (vrijednosno značajnija imovina se odnosi na stanove i poslovne prostore knjigovodstvene vrijednosti 650.600,00 kn, zbog promjena u vlasništvu, odnosno povrat prijašnjim vlasnicima i drugo). Prema Odluci zakonskog predstavnika o načinu knjiženja utvrđenih viškova, povećana je vrijednost zemljišta na dan 31. prosinca 2010. za 53.987.660,00 kn. U odluci je navedeno da se unos zemljišta u poslovne knjige temelji na podacima iz rješenja općinskog suda, a da su za potrebe evidentiranja vrijednosti zemljišta u poslovne knjige korišteni podaci prosječnih cijena poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, prema zaključku gradskog poglavarstva iz prosinca 2008. Rješenja općinskog suda se odnose na upis prava vlasništva Grada u zemljišnim knjigama na nekretninama koje su se vodile kao društveno vlasništvo bivše općine Varaždin. Povećanje vrijednosti zemljišta je evidentirano u poslovnim knjigama preko promjena u vrijednosti i obujmu imovine (događaji koji utječu na neto vrijednost, a nisu rezultat aktivnosti, odnosno transakcija). Za nekretnine površine 10 039 m² koje su navedene u rješenjima općinskog suda nije u 2010. povećana vrijednost imovine. U postupku obavljanja revizije nisu predložena rješenja općinskog suda ili druga odgovarajuća dokumentacija o stjecanju zemljišta u vlasništvo Grada, za koje je u poslovnim knjigama povećana vrijednost zemljišta za 3.098.880,00 kn (odnosi se na zemljište površine 106 063 m² upisano u zemljišno knjižnom ulošku 13926 k.o. Varaždin – u osnivanju). Dio navedenog zemljišta površine 15 435 m² je u siječnju 2011. prenesen javnoj ustanovi za upravljanje gradskim stanovima, čiji je osnivač Grad (dalje u tekstu: Ustanova), za izgradnju višestambenih i stambeno poslovnih građevina po Programu društveno poticane stanogradnje. Također, u postupku revizije nije predložena dokumentacija o stjecanju jednog zemljišta za koje je koncem 2010. u poslovnim knjigama povećana vrijednost za 4.037.000,00 kn i smanjena za 247.500,00 kn (zemljište površine 495 m² darovano jednom fakultetu), odnosno vrijednost zemljišta je povećana za 3.789.500,00 kn. Koncem 2010. povećana je vrijednost građevinskih objekata (stanova) za 1.381.141,00 kn, na temelju ugovora o najmu (sa zaštićenom najamninom), a dokumentacija o stjecanju stanova u vlasništvo Grada nije predložena. Za ulaganja na novom dijelu groblja povećana je vrijednost imovine Grada za 118.680,00 kn na temelju troškovnika, dok su radovi prema prvoj privremenoj situaciji izvedeni u vrijednosti 66.149,00 kn, što je manje za 52.531,00 kn od evidentiranih. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Grad i trgovačko društvo u suvlasništvu Grada za inkubaciju inovativnih tehnologijskih poduzeća su u prosincu 2008. zaključili ugovor o zajedničkom ulaganju i korištenju poslovne zgrade. Vlasnik zgrade i pripadajućeg zemljišta je Grad, a trgovačkom društvu je na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz travnja 2007. dodijeljeno pravo korištenja na rok deset godina za obavljanje djelatnosti tehnološkog parka odnosno za potrebe provođenja procesa inkubacije tehnološki inovativnih poduzeća. Ugovorom je utvrđeno da će Grad sudjelovati u sufinanciranju obnove zgrade, da je zaključkom gradskog poglavarstva iz listopada 2007. prihvaćeno Izvješće o odobrenju financijskih sredstava iz fonda Svjetske banke, kojim su trgovačkom društvu u svrhu poboljšanja (adaptacije i uređenja) poslovnih prostorija dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu 2.928.000,00 kn.

Utvrđeno je da će sve poslove vezane uz adaptaciju i uređenje zgrade obavljati trgovačko društvo. Nadalje, ugovorom je utvrđeno da će ukupno zajedničko ulaganje u zgradu povećati vrijednost zgrade, odnosno imovinu Grada, a da trgovačko društvo neće potraživati od Grada uložena sredstva, već će zgradu koristiti do travnja 2017. Navedenim ugovorom nije predviđena ukupna vrijednost ulaganja, obveza Grada u sufinanciranju, te način evidentiranja izvršenih ulaganja u poslovnim knjigama. U ugovoru je navedeno da će se po završetku radova obaviti konačni obračun ukupne vrijednosti radova, utvrditi pojedinačni iznosi sufinanciranja odnosno visina ulaganja, te druga pitanja koja nisu uređena ugovorom da će se naknadno urediti dodatkom ugovoru, što nije učinjeno. Grad je tijekom 2008. i 2009. sufinancirao radove u vrijednosti 2.257.163,00 kn, za koje je povećao vrijednost imovine. U 2009. je u poslovnim knjigama Grada (na temelju ispostavljenih situacija trgovačkom društvu za izvedene radove u vrijednosti 8.166.754,00 kn) evidentirana vrijednost ulaganja trgovačkog društva u iznosu 5.909.591,00 kn, na način da je povećana vrijednost imovine i izvora vlasništva, te su u visini ulaganja trgovačkog društva evidentirane obveze i potraživanja za zakupninu za razdoblje od kolovoza 2009. do ožujka 2017. Ugovor kojim bi se utvrdila zakupnina nije zaključen. Ulaganja trgovačkog društva su u 2009. evidentirana u većem iznosu za 510.000,00 kn, jer je Grad u 2010. trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu 510.000,00 kn za podmirenje preostalih obveza za izvedene radove, odnosno Grad je sufinancirao ulaganja u ukupnoj vrijednosti 2.767.163,00 kn. Za 2009. su umanjene obveze za ulaganje trgovačkog društva i potraživanja za zakupninu od trgovačkog društva za pet mjeseci korištenja zgrade u iznosu 321.174,00 kn, za 2010. u iznosu 770.816,00 kn, te potraživanja i obveze koncem 2010. iznose 4.817.601,00 kn. Trgovačko društvo je u 2011. dostavilo Gradu dopis kojim ga obavještava da je ulaganja na zgradi evidentirao kao ulaganja u tuđu imovinu radi dugoročnog korištenja. Grad i trgovačko društvo nisu za ulaganja u poslovnu zgradu uredili odnose, te su ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirana i potraživanja za zakupninu, te obveze za ulaganja trgovačkog društva.

Koncem 2010. u poslovnim knjigama Grada su evidentirana potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Grada za obračunane a nenaplaćene dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.420.557,00 kn, te obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.692.885,00 kn. Plaćanje obveza je bilo utvrđeno naplaćenim sredstvima dodatka na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Odlukom o uvođenju naknade za razvoj iz srpnja 2010. je utvrđeno da su sredstva dodataka na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koja se naplate do konca lipnja 2010. prihod Grada, a od srpnja 2010. su prihod komunalnog društva. Grad nije uskladio potraživanja s navedenom odlukom, te nije uredio odnose s komunalnim društvom za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 66.467.227,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn (ukupne obveze umanjene za zaduženje Grada 5.120.958,00 kn).

Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema Ustanovi za dano jamstvo u iznosu 16.173.315,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 9.692.885,00 kn, proračunskim korisnicima 5.329.541,00 kn (plaće, materijalni i financijski rashodi, te drugo), trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za ulaganja na građevinskim objektima 4.817.601,00 kn, pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za naknadu za uređenje voda 2.512.002,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture (ceste, nogostupi, biciklističke staze, hodne površine, horizontalna i vertikalna prometna signalizacija, zimska služba, projekt energetske učinkovitosti, javna rasvjeta, zelene površine, groblja, čistoća javnih površina, sustav odvodnje atmosferskih voda, gradske fontane, lokalne metro mreže) 2.544.724,00 kn, kupnju zemljišta 1.845.488,00 kn, izgradnju ceste u poslovnoj zoni 1.483.163,00 kn, obvezu iz 2000. prema županiji 1.430.292,00 kn, zakupninu športske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva 1.410.212,00 kn, organizaciju svjetskog rukometnog prvenstva 1.300.000,00 kn, zaposlene 1.188.435,00 kn, za ponudbeno jamstvo 1.000.000,00 kn po ugovorima o zajedničkom pothvatu i osnivanju prava građenja iz studenoga 2005., državnom proračunu za 55,0% prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom 564.218,00 kn, prijevoz učenika 461.687,00 kn, te projektnu dokumentaciju 480.192,00 kn. U okviru dospjelih obveza je iskazano dano jamstvo Ustanovi za kreditno zaduženje ranijih godina u iznosu 16.173.315,00 kn, koje je evidentirano i u okviru izvanbilančnih zapisa, te obveza prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.817.601,00 kn. Navedene obveze koncem 2010. nisu dospjele, odnosno dospjele obveze Grada su koncem 2010. iskazane u većem iznosu za 20.990.916,00 kn. Obveze za zaposlene su iskazane u iznosu 1.188.435,00 kn, a prema obračunu plaće za prosinac 2010. iznose 1.372.105,00 kn, što je više za 183.670,00 kn. Grad i Ustanova su koncem 2008. preuzeli obveze za kupnju zemljišta na dvije lokacije u sjevernom dijelu Grada (Banfica – lokacija I i II) za izgradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje u vrijednosti 4.177.400 EUR (u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate), od čega je do konca 2010. plaćeno 753.767,57 EUR. U veljači 2011. su zaključeni dodaci ugovorima iz prosinca 2008., koji stupaju na snagu potpisivanjem sporazuma o kupnji zemljišta površine 29 674 m² na drugoj lokaciji (Vilka Novaka). Dodacima ugovorima je umanjena cijena zemljišta utvrđena u prosincu 2008. za 206.870,03 EUR, te je preostala obveza utvrđena u iznosu 3.216.762,40 EUR, a plaćanje je ugovoreno u obrocima od ožujka 2014. do siječnja 2017. Osim obveze za zemljište, Grad je preuzeo obvezu izrade prostorno planske dokumentacije, izmicanja postojeće komunalne infrastrukture, komunalnog opremanja zemljišta, te priključaka na infrastrukturu. U veljači 2011. Grad i Ustanova su zaključili dva sporazuma o kupnji zemljišta na lokaciji Vila Novaka površine 42 347 m² (od kojih se jedan odnosi na kupnju zemljišta površine 29 674 m² i uvjet je za zaključivanje dodatka ugovoru iz 2008.), po cijeni 149 EUR/m² za obročnu otplatu. Preuzete obveze Grada i Ustanove prema navedena dva sporazuma na obročnu otplatu iznose 6.309.703 EUR, a plaćanje je ugovoreno od svibnja 2011. do konca veljače 2015. Prema dodacima ugovorima iz prosinca 2008. i sporazumima iz veljače 2011. ukupno su preuzete obveze za kupnju zemljišta u iznosu 9.526.465,40 EUR za razdoblje od svibnja 2011. do siječnja 2017. U dodacima ugovorima i sporazumima je utvrđeno da plaćanje obavlja Ustanova iz državnih poticajnih sredstava dobivenih za financiranje komunalne infrastrukture i priključaka i/ili financiranje kupnje zemljišta, a razliku potrebnih sredstava za kupnju zemljišta da će osigurati Grad.

Za navedene obveze za kupnju zemljišta, te komunalnu infrastrukturu Grad i Ustanova nisu unaprijed uredili međusobna prava i obveze, te nije vidljiva visina obveze koja se odnosi na Grad. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama Grada, u izvanbilančnoj evidenciji, nije evidentirano dano jamstvo nogometnom klubu u iznosu 8.000.000,00 kn. Zbog netočnog knjiženja stanje izvanbilančne evidencije u financijskim izvještajima je iskazano 695.601.122,00 kn, što je manje za 139.052.615,00 kn ili 19,9% od stvarnog stanja (bez danog jamstva). Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to između ostalog dana jamstva, kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda, imovine i jamstva, te vođenje izvanbilančne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže u Izvješću povjerenstva za popis imovine utvrditi vrijednost popisane nefinancijske imovine, kako bi knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine bila usporediva sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, provođenje odluke zakonskog predstavnika o rashodovanju nefinancijske imovine u godini na koju se odnosi, te usklađivanje analitičke knjigovodstvene evidencije zemljišta i glavne knjige. Državni ured za reviziju nalaže urediti odnose, te uskladiti potraživanja i obveze s trgovačkim društvom u suvlasništvu za ulaganja u poslovnu zgradu. Nalaže uskladiti potraživanja za dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odlukom o naknadi za razvoj, te urediti odnose s komunalnim društvom za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Nalaže utvrditi obveze za stjecanje zemljišta i izgradnju komunalne infrastrukture za izgradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje. Nalaže iskazivanje obveza prema ročnosti, te usklađivanje obveza za zaposlene sa stvarnim stanjem obveza. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju urednih isprava za knjiženje.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su uz izvješće povjerenstva za popis imovine priložene odluke zakonskog predstavnika te pregled imovine predložene za rashod i unos u poslovne knjige iz kojeg je prema njihovom mišljenju moguće utvrditi vrijednost popisane nefinancijske imovine, budući da je povećanje imovine iskazano u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na tvrdnju da analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena, ali ne i neusporediva sa glavnom knjigom i napominje da se radi o dugotrajnom procesu usklađenja koji je u tijeku. Navodi da su predočena rješenja općinskog suda, zemljišno-knjižne službe o upisu prava vlasništva u korist Grada za nekretnine koje su se ranije vodile kao društveno vlasništvo, a da nije moguće predočiti rješenja suda ili drugu dokumentaciju za nekretnine koje su već ranije, tijekom proteklih 17 godina postale vlasništvo Grada ili se i danas vode kao javno dobro.*

Nadalje, navodi da su Grad i komunalno društvo u suvlasništvu Grada zaključili 30. prosinca 2004. ugovor kojim se regulira financiranje izgradnje građevina za vodoopskrbu i odvodnju sredstvima dodatka na cijenu usluge u skladu s odredbama važećeg Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da je odredbom članka 12. predmetnog ugovora definirano da se sredstva dodatka na cijenu usluge, koja su prihod jedinica lokalne samouprave, smatraju potporom jedinice lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture, odnosno građevina vodoopskrbe i odvodnje, koje komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu temeljem podataka iz okončanih situacija, bez zaključivanja posebnih ugovora s Gradom, te da je ugovoru 21. svibnja 2007. zaključen dodatak, kojim se mijenjaju struktura, visina i namjena dodatka na cijenu usluge u skladu s važećim cjenikom pitke vode, dok sve druge odredbe osnovnog ugovora ostaju i dalje na snazi, dakle nepromijenjene. Navodi da je gradsko vijeće Grada 13. srpnja 2010. donijelo Odluku o uvođenju naknade za razvoj, u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, kojom se regulira financiranje izgradnje komunalnih objekata i uređaja za vodoopskrbu i odvodnju, kao i druga bitna pitanja iz te domene, te da je odredbom članka 4. predmetne Odluke određeno da su sredstva naknade za razvoj koja se prikupе i naplate do 30. lipnja 2010. prihod Grada. Nadalje, navodi da u Odluci nije nigdje navedeno da su to u stvari, u prijelaznom razdoblju stupanja na snagu Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, još uvijek sredstva dodatka na cijenu usluge koja se prikupljaju i troše u skladu s prethodno navedenim ugovorom i dodatkom ugovoru, te da je uslijed te pogreške došlo do toga da potraživanja od komunalnog društva za obračunane, a nenaplaćene dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.420.557,00 kn nisu usklađena sa predmetnom Odlukom o uvođenju naknade za razvoj. Navodi da iz istog razloga nisu uređeni odnosi s komunalnim društvom za iznos 9.692.886,00 kn koji se odnosi na izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te da je potrebno korigirati, odnosno dopuniti važeću Odluku o uvođenju naknade za razvoj kako bi se moglo izvršiti usklađenje, odnosno urediti odnosi s komunalnim društvom. Vezano na Izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima na cijenu vode i odvodnje, koje je komunalno društvo dostavilo Gradu za razdoblje od siječnja do srpnja 2010., navodi da su prenesena sredstva u iznosu 5.191.731,00 kn, od toga za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 3.146.378,00 kn i za izgradnju objekata za vodoopskrbu 2.045.353,00 kn, te da je osim toga za izgradnju objekata koje komunalno društvo nakon izgradnje preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu, u skladu sa zaključenim ugovorima, u 2010. utrošeno 7.907.903,00 kn, od toga 195.322,00 kn proračunskih sredstava za objekte za vodoopskrbu i 7.712.581,00 kn za objekte za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (proračunska sredstva 163.847,00 kn i sredstva Republike Hrvatske 7.548.734,00 kn), te navodi da je u razdoblju od 2006. do konca 2010. za izgradnju objekata koje komunalno društvo nakon izgradnje preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu ukupno utrošeno 93.761.789,00 kn. Također, smatra da je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u dijelu koji se odnosi na izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te opskrbu pitkom vodom, usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer se gradnja navedenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2010. u iznosu 15.564.000,00 kn financira iz više različitih izvora, a na gradski proračun se odnosi 3.894.000,00 kn.

3. Dana jamstva

- 3.1. Početno stanje danih jamstava iznosi 37.798.073,00 kn, a odnosi se na jamstva dana javnoj ustanovi Gradski bazeni u iznosu 14.226.193,00 kn, trgovačkom društvu Slobodna zona u iznosu 3.786.307,00 kn, Ustanovi u iznosu 18.940.260,00 kn te Kazalištu 845.313,00 kn. Tijekom prosinca 2010. dano je jamstvo poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn, davanjem hipoteke na imovinu Grada - nogometni stadion. Jamstvo dato nogometnom klubu (udruga građana) u iznosu 8.000.000,00 kn, koji nije u izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada, niti je ustanova kojoj je Grad osnivač, nije iskazano u izvanbilančnim zapisima i financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Dano jamstvo uključuje se u opseg mogućeg zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) iz članka 88. ovoga Zakona. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom Računovodstvu i računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to između ostalog dana jamstva, kreditna pisma i slično. Jamstvo dato poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba evidentirano je tijekom 2011. izvanbilančno. Odluku o davanju hipoteke na imovinu Grada – nogometni stadion donijelo je gradsko vijeće u studenome 2010. Sporazum o zasnivanju založnog prava na nekretninama i pravu na neposrednu ovrhu sklopljen je u prosincu 2010. između poslovne banke, nogometnog kluba i Grada. Sporazumom je utvrđeno da je u prosincu 2010. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu temeljem kojeg poslovna banka potražuje od nogometnog kluba 8.000.000,00 kn, uvećano za kamatu minimalno 8,75%, promjenjivo. Kredit dospijeva na naplatu u trideset devet tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva koncem ožujka 2011., a posljednja koncem rujna 2020. Sporazumom je nadalje utvrđeno da poslovna banka u slučaju neispunjenja obveza može tražiti prisilnu ovrhu na predmetu osiguranja iz ovog sporazuma (nogometni stadion). Ugovor o cesiji između nogometnog kluba, poslovne banke, Grada i Zajednice sportskih udruga Grada zaključen je u prosincu 2010. Ugovorom o cesiji je utvrđeno da se Grad potpisom obvezao za cijelo vrijeme otplate kredita iz osnovnog ugovora i eventualno kasnijih dodataka u proračunu Grada za svaku fiskalnu godinu osiguravati novčana sredstva u svrhu sufinanciranja javnih potreba u sportu namijenjenih nogometnom klubu najmanje u visini godišnjih obveza po kreditu (glavnica, redovne kamate i naknade) koje u 2011. prema planu otplate kredita iznose 1.497.265,00 kn, te sredstva doznačivati poslovnoj banci. Tijekom 2010. otplaćeno je 7.261.149,00 kn iz sredstava korisnika jamstva. Stanje danih jamstva koncem prosinca 2010. iznosi 38.536.924,00 kn, a odnosi se na jamstvo dana javnoj ustanovi Gradski bazeni u iznosu 10.938.572,00 kn, trgovačkom društvu Slobodna zona u iznosu 3.013.058,00 kn, Ustanovi u iznosu 16.173.314,00 kn, Kazalištu u iznosu 411.980,00 kn i nogometnom klubu u iznosu 8.000.000,00 kn.

Nogometnom klubu je u studenome 2006. prodan stan površine 86,86 m² za 533.113,00 kn, s rokom otplate pet godina u tromjesečnim ratama uz kamatu u visini 4,0% godišnje, na temelju zaključka gradskog poglavarstva. U siječnju 2010., na temelju zaključka gradonačelnika, nogometnom klubu je prodan stan površine 49,60 m² za 34.677 EUR, a plaćanje je ugovoreno iz sredstva dobivenih od transfera jednog igrača nogometnog kluba, uz kamatu 4,0% godišnje.

Do konca 2010. plaćanje temeljem navedenih ugovora nije obavljeno, a u ožujku 2011. su zaključeni dodaci ugovorima kojima je rok naplate produžen do konca prosinca 2011.

Državni ured za reviziju nalaže davanje jamstva u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je prema mišljenju Grada založno pravo na nekretnini specifičan oblik garancije, da ne spada u financijska jamstva budući da se sukladno dužničko – vjerovničkom odnosu vjerovnik ne može naplatiti izravno sa poslovnog računa Grada, da ovaj oblik garancije spada u domenu upravljanja imovinom, da je u nadležnosti gradskog vijeća koje je u konačnosti donijelo odluku o jamstvu. Mjerodavno tumačenje o navedenom zatraženo od Ministarstva financija do dana očitovanja nije stiglo.*

4. Upravljanje imovinom

- 4.1. Grad je u prosincu 2008. zajedno s Ustanovom i vlasnički povezanim privatnim pravnim osobama (holding društvo koje upravlja i sastavni je dio koncerna, te jedna od članica koncerna), u cilju rješavanja stambenih potreba njihovih zaposlenika, zaključio ugovore o suradnji za zemljište površine 20 887 m², na dvije lokacije u sjevernom dijelu Grada (Banfica – lokacija I i II), za koje je navedeno da je uključeno u Program društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program) za 2009. i 2010., koji je odobren od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, te Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija). Ugovor je zaključen na temelju zaključka gradskog poglavarstva. Ugovorom su utvrđene pojedine zemljišnoknjižne čestice (četiri na lokaciji I, te šest na lokaciji II), za koje je cijena utvrđena u iznosu 200 EUR/m², odnosno ukupno 4.177.400 EUR (u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate). U ugovoru je navedeno da je cijena utvrđena prema prihvaćenoj procjeni ovlaštenog sudskog vještaka, koja na traženje Državnog ureda za reviziju nije dostavljena. Ugovorima je utvrđeno da Grad treba osigurati izradu prostorno planske dokumentacije za sjeverni dio Grada u roku godinu i pol dana od stupanja na snagu navedenih ugovora, te organizirati izmicanje komunalne i druge infrastrukture čija trasa prolazi parcelama, na način da se omogući maksimalna iskoristivost parcele. Za kupnju četiri zemljišnoknjižne čestice površine 10 737 m² na lokaciji I za 2.147.400 EUR plaćanje je ugovoreno u razdoblju od prosinca 2008. do kolovoza 2009. Za kupnju šest zemljišnoknjižnih čestica površine 10 150 m² na lokaciji II za 2.030.000 EUR plaćanje je predviđeno u skladu s planiranim priljevom sredstava, koje Ustanova treba primiti od Agencije. Ugovorom je utvrđeno da privatna pravna osoba ima interes da za svoje zaposlenike, kao i zaposlenike drugih članica koncerna, osigura kupnju 75 stanova, da sama, odnosno druge članice koncerna, kupe 25 stanova koji bi služili za davanje u najam njihovima zaposlenicima i trećim osobama, da je broj i struktura stanova okvirni i promjenjiv, a utvrdit će se do konačnosti prostorno planske dokumentacije. Za tri zemljišnoknjižne čestice površine 2 739 m² na lokaciji I su zaključeni ugovori (dva koncem prosinca 2008. i jedan u srpnju 2009.), te je plaćena ugovorena cijena u iznosu 547.800 EUR, dok za zemljišnoknjižnu česticu površine 7 998 m² na lokaciji I, te za šest zemljišnoknjižnih čestica površine 10 150 m² na lokaciji II ugovori o kupoprodaji nisu zaključeni.

Privatne pravne osobe su u prosincu 2009. podnijele tužbu protiv Ustanove i Grada kojom predlažu da sud presudom nadomjesti ugovore o kupoprodaji zemljišta, te naloži Ustanovi i Gradu solidarnu isplatu ugovornih kazni (0,1% iznosa kupoprodajne cijene zemljišta po danu zakašnjenja). Vrijednost predmeta spora je navedena najmanje 28.853.121,00 kn. Nakon podnošenja tužbe, između privatnih pravni osoba, Ustanove i Grada je u veljači 2010. zaključen predugovor o kupnji nekretnine na lokaciji I površine 7 998 m² za 1.599.600 EUR, te je plaćen predujam u iznosu 1.500.000,00 kn, odnosno 205.967,57 EUR (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja). Prema predugovoru trebalo je u roku od tri mjeseca zaključiti ugovor o kupoprodaji. U tom dijelu je povučena tužba iz prosinca 2009. Ustanova i Grad nisu postupili u skladu s predugovorom, te su privatne pravne osobe u studenome 2010. ponovno podnijele tužbu za navedeno zemljište. U veljači 2011. su privatne pravne osobe povukle tužbe u cijelosti, jer je postignut izvansudski sporazum (zaključeni su dodaci ugovorima za lokaciju Banfica, te sporazum o kupoprodaji zemljišta površine 29 674 m² na lokaciji Vilka Novaka od iste privatne pravne osobe).

Dodacima ugovorima za lokaciju Banfica zaključenim u veljači 2011. je cijena zemljišta 200 EUR/m² umanjena za 10 EUR/m², te iznosi 190 EUR/m². Za zemljište na lokaciji I površine 7 998 m² cijena je utvrđena u iznosu 1.288.262,40 EUR, a dospijeva u četiri obroka od ožujka 2014. do lipnja 2015. Za zemljište na lokaciji II površine 10 150 m² cijena je utvrđena u iznosu 1.928.500 EUR, a dospijeva u šest obroka od rujna 2015. do početka 2017. Dodacima ugovoru je utvrđeno da u slučaju da do dospijea iznosa prvog obroka ne budu zaključeni ugovori o kupoprodaji, smatrat će se da su ugovori zaključeni. Privatna pravna osoba obvezna je u uredu javnog bilježnika pohraniti izjave na temelju kojih Ustanova može upisati prava vlasništva u zemljišnim knjigama, u protivnom Ustanova i Grad nemaju obvezu plaćanja u ugovorenom roku, odnosno rokovi se produljuju za broj dana od dospijea obveze do izdavanja navedene izjave. Dodacima ugovorima su, uz drugo, brisane odredbe kojima su privatnim pravnim osobama dana prava vezana za projektiranje, gradnju i odabir stanova iz Programa, ugovorne kazne, te raskid ugovora vezan uz cijenu zemljišta, te je utvrđeno da Grad iz objektivnih razloga nije izradio i donio odgovarajuću prostorno plansku dokumentaciju i da će navedenu donijeti do početka 2013., te organizirati izmicanje komunalne i druge infrastrukture čija trasa prolazi parcelama iz ugovora, na način da se omogući dovoljna iskoristivost parcela kako bi se kupoprodajna cijena uklapala u maksimalnu cijenu zemljišta, prema odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09). Također, Grad je o svom trošku preuzeo obvezu izrade idejnog projekta nove ulice, pribavljanje lokacijske dozvole i provođenje preparcelacije, te izgradnju komunalne infrastrukture i priključke objekata. Obveza privatnih pravni osoba je izdavanje suglasnosti za lokacijske dozvole i provođenje preparcelacija, što neće utjecati na ugovorenu cijenu zemljišta, dok kašnjenje kod izdavanja suglasnosti produžuje rokove isplate. Za uložena sredstva Grada za provedbu Programa je navedeno da će se vraćati u proračun Grada dinamikom otplate tog dijela cijene stana, garaže, garažno parkirnog mjesta i poslovnog prostora od strane kupaca. Obvezu podmirenja troškova sudskih postupaka u iznosu 306.315,00 kn je preuzeo Grad, po pravomoćnosti rješenja o povlačenju tužbe. Utvrđeno je da dodaci ugovorima stupaju na snagu nakon javnobilježničke ovjere potpisa svih ugovornih stranaka, te stupanjem na snagu sporazuma o kupoprodaji zemljišta površine 29 674 m² na lokaciji Vilka Novaka.

Prema sporazumu iz veljače 2011., Ustanova i Grad od iste privatne pravne osobe kupuju zemljište na lokaciji Vilka Novaka ukupne površine 29 674 m², za koje je navedeno da je Ustanova dobila suglasnost od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za korištenje financijskih sredstava iz državnog proračuna za pokriće troškova u vezi s izgradnjom stanova, komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, i to do 35,0% etalonske cijene građenja po m² korisne površine stana. Cijena zemljišta za jednokratno plaćanje iznosi najmanje 3.827.946 EUR, a za obročno najviše 4.421.426 EUR (prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja). Prema sporazumu cijenu zemljišta je procijenio ovlaštenu vještak, te u slučaju jednokratne isplate iznosi 129 EUR/m², a u slučaju obročne isplate tijekom pet godina iznosi 149 EUR/m². Kod obročnog plaćanja prvi obrok u iznosu 1.000.000 EUR dospijeva 15. svibnja 2011., a posljednji u siječnju 2015. Za slučaj prijevremene otplate je utvrđeno umanjenje pojedinog obroka. Prema sporazumu na dijelu zemljišta je upisan teret, koji se privatna pravna osoba obvezala izbrisati najkasnije do konca veljače 2012. (u vrijeme obavljanja revizije, odnosno u lipnju 2011. na jednom od zemljišta je upisan teret 5.044.000 CHF i 1.500.000 EUR). Nadalje, je sporazumom utvrđeno da ukoliko privatna pravna osoba ne izda ovjerene tabularne isprave za upis u zemljišne knjige na dan potpisa sporazuma, sporazumni rokovi isplate se produljuju za broj dana od dana zaključenja sporazuma do dana izdavanja i pohrane tabularne isprave. Za slučaj da Ustanova i Grad ne plate koji od obroka 30 dana nakon dospijea, niti osam dana nakon primitka opomene, smatrat će se da su svi nepodmireni obroci kupoprodajne cijene dospjeli na dan ugovorenog dospijea prvog dospjelog a neplaćenog obroka. Sporazum stupa na snagu nakon javnobilježničke ovjere potpisa svih ugovornih stranaka, te stupanjem na snagu dodatka ugovorima o suradnji (Banfica – lokacija I i II). Dodacima ugovorima o suradnji i sporazumima je utvrđeno da će plaćanja obavljati Ustanova iz državnih poticajnih sredstava dobivenih za financiranje komunalne infrastrukture i priključaka i/ili kupnje zemljišta, prema odredbama članka 13. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, prema priljevu sredstva, a razliku potrebnih sredstava će osigurati Grad. Razlika koju osigurava Grad do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije utvrđena.

Odluku o načinu rješavanja imovinskih odnosa za izgradnju stambenih objekata po Programu na lokaciji Vilka Novaka, donijelo je gradsko vijeće u prosincu 2010. Odlukom je utvrđeno da se izgradnja stanova po Programu provodi u dvije faze. Prema odluci, prva faza se odnosi na prijenos Ustanovi zemljišta u vlasništvu Grada, a druga se odnosi na kupnju zemljišta potrebnog za ostvarenje cjelokupnog Programa. Navedenom odlukom Gradu je dana suglasnost da s Ustanovom zaključi ugovor o međusobnim pravima i obvezama, kojim će utvrditi uvjete i način ustupanja zemljišta, te izgradnju komunalne i druge infrastrukture, što je učinjeno. Ustanovi je preneseno zemljište u vlasništvu Grada površine 15 435 m² po cijeni 129 EUR/m². Nadalje, je odlukom gradskog vijeća utvrđena potreba Grada za kupnjom zemljišta površine 1 154 m² za izgradnju ceste od jednog trgovačkog društva u privatnom vlasništvu po cijeni utvrđenoj procjenom ovlaštenog sudskog vještaka 146,84 EUR/m², odnosno 169.453,36 EUR. Navedeno zemljište za izgradnju ceste je kupila Ustanova u siječnju 2011. i prenijela je u vlasništvo Gradu, na ime podmirenja komunalnog doprinosa. Odlukom je utvrđena potreba izrade urbanističkog plana uređenja, kojim bi se utvrdile granice potrebnog zemljišta za ostvarenje cjelokupnog Programa.

U siječnju 2011. je donesena odluka gradskog vijeća o izmjenama i dopunama odluke iz prosinca 2010., te je Gradu dana suglasnost da zajedno s Ustanovom zaključi sporazume o kupnji zemljišta s tri privatne pravne osobe po cijeni 129 EUR/m², uz odgodu plaćanja prilagođenu dinamici osiguranja sredstava i mogućnostima izgradnje i prodaje stanova. Odlukom je predviđena promjena cijene zemljišta za vrijednost troška kapitala, te zaključivanje dodataka ugovorima o suradnji (Banfica – lokacija I i II). Ustanova i Grad su u veljači 2011., prema navedenoj odluci, zaključili dva sporazuma s dvije privatne pravne osobe za kupnju zemljišta površine 42 347 m², dok treći sporazum za kupnju zemljišta s trećom privatnom pravnom osobom nije predočen u postupku obavljanja revizije, uz obrazloženje da nije zaključen. Ukupno su preuzete obveze Ustanove i Grada po sporazumima za kupnju zemljišta na lokaciji Vilka Novaka za obročno plaćanje 6.309.703 EUR. Za kupnju zemljišta na Banfici Grad je Ustanovi koncem 2008. doznačio sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, kao kapitalnu donaciju, dok proračunom Grada za 2009. i 2010. sredstva za navedenu namjenu nisu planirana ni izvršena. Preostala obveza za kupnju zemljišta na lokaciji Banfica u veljači 2011. je iznosila 3.216.762,40 EUR (nakon kupnje tri zemljišta površine 2 739 m² za 547.800 EUR, plaćanja predujma 205.967,57 EUR i umanjenja cijene po dodacima ugovorima za 206.870,03 EUR), te za zemljište na lokaciji Vilka Novaka za obročno plaćanje 6.309.703 EUR, odnosno ukupno su preuzete obveze Ustanove i Grada u iznosu 9.526.465,40 EUR. Grad i Ustanova nisu prije zaključivanja ugovora s privatnim pravnim osobama uredili međusobna prava i obveze na način propisan odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji. Odredbom članka 6. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji je propisano da u cilju provođenja mjera za zadovoljavanje stambenih potreba građana i poboljšanja kvalitete stanovanja, jedinica lokalne samouprave utvrđuje stambene potrebe i interes za kupnju stanova na svom području, te u skladu s tim potrebama i svojim mogućnostima osigurava sredstva namijenjena za poticanje stanogradnje. Jedinica lokalne samouprave za izgradnju stanova osigurava odgovarajuće građevinsko zemljište, uređenje komunalne infrastrukture i priključke na infrastrukturu. U slučaju kada jedinica lokalne samouprave osigurava građevinsko zemljište Agencija od svake kupoprodaje stana, poslovnog prostora, garaže ili garažno parkirnog mjesta na stambenom objektu isplaćuje jedinici lokalne samouprave 35,0% cijene građevinskog zemljišta, koja je utvrđena u ugovoru koji je zaključen između Agencije i jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 11. i 12. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, Agencija pribavlja građevinsko zemljište za izgradnju stanova uz naknadu, odnosno po cijeni koja ne može biti viša od tržišne vrijednosti koja čini osnovicu za obračun poreza na promet nekretnina, o čemu mišljenje daje nadležna Porezna uprava. Građevinsko zemljište, te financijska i druga sredstva za izgradnju stanova Agenciji mogu osigurati i trgovačka društva, stambene zadruge, ustanove i druge osobe, radi rješavanja svojih stambenih potreba, odnosno za stambeno zbrinjavanje svojih zaposlenika i članova. Prema odredbi članka 13. navedenog Zakona, radi zadovoljavanja stambenih potreba na određenom području u skladu s Programom društveno poticane stanogradnje, posebno ako jedinica lokalne samouprave ne osigura dostatno građevinsko zemljište, Agencija može na temelju ocjene podobnosti lokacije i opravdanosti određene izgradnje, uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za graditeljstvo, kupiti građevinsko zemljište potrebno za izgradnju stanova, po cijeni koja ne može biti viša od 20,0% etalonske cijene građenja ukupne korisne površine stanova u građevini koja će se graditi na tom zemljištu.

Također, može osigurati financiranje uređenja komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu do pune gotovosti, a koja ne može biti viša od 20,0% etalonske cijene građenja ukupne korisne površine stanova u građevini koja će se graditi na tom zemljištu. Odredbom članka 17. navedenog Zakona je propisano da jedinica lokalne samouprave ili druga osoba koja je spremna osigurati zemljište i druga sredstva za izgradnju stanova dostavlja Agenciji odgovarajuću ponudu za ustupanje određenoga građevinskog zemljišta, odnosno lokacije za izgradnju stanova. Propisani su elementi koje sadrži ponuda. Ocjenu podobnosti određene lokacije za izgradnju stanova utvrđuje Agencija, ovisno o uvjetima gradnje na toj lokaciji, procjeni troškova izgradnje i izvorima financiranja, te mogućnostima prodaje stanova. Prava i obveze u pogledu osiguranja građevinskog zemljišta, uređenja komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu, uređuju se pisanim ugovorom zaključenim između Agencije i jedinice lokalne samouprave ili druge osobe koja osigurava ta sredstva. S obzirom na navedene zakonske odredbe, nisu vidljivi razlozi zaključivanja ugovora između Ustanove i Grada, te privatne pravne osobe, odnosno sporazuma za kupnju zemljišta i izgradnju komunalne infrastrukture.

Grad je u 2008. od fizičke osobe kupio zemljište u sjevernom dijelu Grada, na lokaciji Banfica površine 6 211 m² po cijeni 110 EUR/m², odnosno 683.210 EUR, što je u protuvrijednosti kuna iznosilo 4.954.820,00 kn, za potrebe Caritasa i Pastoralnog centra. Kupnju su sufinancirali Grad, biskupija i županija, svako sa 1/3 novčanih sredstava. Navedeno zemljište Grad je u veljači 2010. darovao biskupiji. Za darovano zemljište evidentirani su u poslovnim knjigama Grada prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi (kapitalne donacije) u iznosu 4.954.820,00 kn te je smanjenja vrijednost imovine i izvora vlasništva Grada. S obzirom da do konca 2010. za navedeno zemljište nije donesena prostorno planska dokumentacija, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, predviđena izgradnja na toj lokaciji nije omogućena.

Grad je u svibnju 2009. s privatnom pravnom osobom (s kojom je u prosincu 2008. zajedno s Ustanovom zaključio ugovore o suradnji za kupnju zemljišta na lokaciji Banfica i s kojom je u prosincu 2008. komunalno društvu u suvlasništvu Grada izravno ugovorilo zbrinjavanje komunalnog otpada) zaključio ugovor o kupoprodaji i zamjeni nekretnina. Ugovorom je utvrđeno da Grad ima interes za kupnjom zemljišta na području Jalkovca radi daljnjeg razvoja poduzetničke zone. Za privatnu pravnu osobu je utvrđeno da ima interes za stjecanje zemljišta u vlasništvu Grada površine 148 458 m² (oranica Brezje, katastarska čestica broj 10312/3 k.o. Varaždin), koje je Gradu u prosincu 2008. darovala Republika Hrvatska za izgradnju poslovne zone, uz obvezu Grada da u roku tri godine darovane nekretnine privede utvrđenoj namjeni. Ukoliko Grad u utvrđenom roku ne privede darovane nekretnine utvrđenoj namjeni ili promijeni njihovu namjenu, a sredstva od eventualne prodaje ne uloži u gospodarski razvoj Grada, darovatelj, odnosno Republika Hrvatska je ovlaštena raskinuti ugovor o darovanju. U ugovoru o zamjeni je navedeno da je prostornim planom uređenja Grada zemljište na lokaciji Brezje određeno kao lokacija za mehaničku i biološku obradu i zbrinjavanje otpada. Zaključkom poglavarstva, te ugovorom su utvrđene dvije cijele i 14 dijelova katastarskih čestica koje Grad prima u zamjeni, a za koje će se točan broj, oznaka i površina katastarskih čestica, radi provedbe u zemljišnim knjigama, utvrditi po provedbi parcelacijskog elaborata, koji će se izraditi na temelju konačne lokacijske dozvole za izgradnju nastavka glavne prometnice u poduzetničkoj zoni u Jalkovcu.

U ugovoru je navedena i priložena skica izrađena od strane ovlaštenog mjernika, koja je osnova za prijedlog budućeg parcelacijskog elaborata. Za zemljišta primljena i dana u zamjeni izrađeni su u svibnju 2009. elaborati o procijenjenoj vrijednosti. Prema prostorno planskoj dokumentaciji Grada, vrijednost zemljišta koje Grad prima u zamjeni (procjenom su obuhvaćene nekretnine površine 25 137 m²) stalni sudski vještak za graditeljstvo je procijenio kao građevinsko zemljište vrijednosti 1.849.696,05 EUR, što je po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 13.615.087,00 kn, dok je vrijednost zemljišta površine 148 458 m², kojeg Grad daje u zamjenu, procijenio manjim dijelom kao građevinsko, a većim djelom kao poljoprivredno zemljište vrijednosti 1.834.790,40 EUR, što je po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 13.505.371,00 kn. Razliku u vrijednosti 109.716,00 kn Grad je platio privatnoj pravnoj osobi. Na nekretninama koje je Grad primio u zamjeni je bilo upisano pravo zaloge na iznos 3.100.000,00 CHF, te je utvrđena obveza privatne pravne osobe da u roku 120 dana od zaključenja ugovora dostavi zemljišnoknjižne izvratke iz kojih je vidljivo da su navedene nekretnine slobodne od tereta, a što je bio i uvjet privatnoj pravnoj osobi za upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama.

Pribavljeni su zemljišnoknjižni izvadci slobodni od tereta i privatna pravna osoba je upisala pravo vlasništva nad primljenim zemljištem (do lipnja 2011. privatna pravna osoba je primljeno zemljište opteretila pravom zaloge dviju poslovnih banaka u iznosu 5.800.000 EUR, s kamatama i drugim troškovima). Upis prava vlasništva Grada na nekretninama primljenim u zamjeni utvrđen je na temelju isprave koju će privatna pravna osoba izdati Gradu, po provedbi parcelacijskog elaborata i formiranju novih zemljišnoknjižnih čestica, što do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije učinjeno. Rješenje općinskog suda o provedbi parcelacijskog elaborata zaprimljeno je u Gradu u ožujku 2011., nakon čega je privatna pravna osoba trebala Gradu izdati ispravu za upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama, što privatna pravna osoba nije učinila do lipnja 2011., te Grad nije upisan u zemljišnim knjigama kao vlasnik zemljišta. Zamjena zemljišta je evidentirana 2009. u poslovnim knjigama Grada. Prema ugovoru obveza Grada je bila pokretanje svih odgovarajućih postupka radi provedbe parcelacije na nekretninama primljenim u zamjeni, te organizacija i provedba žurnog infrastrukturnog opremanja nekretnine dane u zamjeni (izgradnja prilazne ceste i osiguranje svih drugih zakonom propisanih uvjeta za ishođenje lokacijske dozvole i drugih dokumenata za gradnju na navedenoj nekretnini, poduzimanje svih potrebnih radnji u nadležnosti Grada za priključak električne energije, vode, plina, kanalizacije, odvodnje, telefona i drugih komunalnih priključaka potrebnih za gradnju i uporabu budućih građevina, te postava industrijskog kolosijeka). Ugovorom je utvrđeno da će se pitanja infrastrukturnog opremanja urediti posebnim sporazumom, što do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije učinjeno, odnosno nije uređeno pitanje financiranja infrastrukturnog opremanja.

U ožujku 2010. je sastavljena promemorija dogovora sa sastanka održanih od siječnja do ožujka 2010., kojom je utvrđeno da su nastupile određene okolnosti koje nisu predviđene u vrijeme zaključenja ugovora i dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina, u kojoj je uz drugo, utvrđeno da Grad nije u cijelosti ispunio svoju obvezu utvrđenu ugovorom o kupoprodaji i zamjeni nekretnina, odnosno da nekretnina nije u cijelosti infrastrukturno opremljena.

Također, u promemoriji je navedeno da su u prosincu 2009. poduzete određene predistražne radnje radi počinjenja kaznenog dijela koje bi bilo prouzročeno zaključivanjem dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina.

Grad je tijekom 2010. za zemljište dano u zamjenu ugovorio izgradnju ceste, priključak vode i projektnu dokumentaciju. Navedena izgradnja je planirana Programom izgradnje i opremanja gospodarskih zona. Do konca 2010. radovi su izvedeni u vrijednosti 2.183.243,00 kn, a odnose se na cestu u vrijednosti 1.483.163,00 kn, vodovodni priključak 640.567,00 kn, te projektnu dokumentaciju za javnu rasvjetu i drugo 59.513,00 kn.

U razdoblju od 2005. do konca 2010. u zemljišnim knjigama je upisano pravo građenja na nekretninama u vlasništvu Grada površine 846 522 m². Za davanje prava građenja su provedeni javni natječaji. Do lipnja 2011. nositelji prava građenja su na pravima građenja upisali pravo zalogu u korist poslovnih banaka u iznosu 6.774.000 EUR i 64.000.000,00 kn, te u jednom slučaju pravo uporabe na pravu građenja.

Pravo građenja dano je na zemljištu površine 779 796 m² za zonu gospodarske namjene na rok 99 godina, zemljištu površine 34 584 m² za izgradnju gradske sportske dvorane po modelu javnog privatnog partnerstva na rok 25 godina, zemljištu površine 15 000 m² za izgradnju proizvodno poslovne građevine za proizvodnju fotonaponskih solarnih modula do siječnja 2037., zemljištu površine 9 743 m² za izgradnju javne podzemne garaže do konca 2037. i na zemljištu površine 7 399 m² za izgradnju sportskog centra na rok 30 godina. Na navedenim zemljištima su izgrađeni objekti za koje je dano pravo građenja, osim na zemljištu površine 779 796 m², na dijelu kojeg se privremeno odlaže komunalni otpad, a izgradnja javne podzemne garaže je u tijeku.

Grad i koncesionar za održavanje i naplatu parkirališta su u ožujku 2010. zaključili ugovor o osnivanju prava građenja za izgradnju javne podzemne garaže na zemljištu površine 9 743 m² u vlasništvu Grada, do isteka ugovora o koncesiji, odnosno do konca 2037. Koncesija je dana u prosincu 2007., na rok 30 godina, na temelju javnog natječaja, uz obvezu plaćanja koncesijske naknade u iznosu 150.000,00 kn godišnje i izgradnju javne podzemne garaže. Prema ugovoru koncesionar financira izgradnju garaže sa dvije podzemne etaže i 447 parkirnih mjesta, te stakleni paviljon za liftove i uslužne sadržaje, koji se nalazi iznad garaže, na gornjoj plohi trga. Grad financira uređenje trga koji se uređuje iznad garaže sa svim potrebnim građevinsko obrtničkim i instalaterskim radovima, radovima na infrastrukturi, opremi trga i hortikulturnom uređenju, te zajedno s ustanovom za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području županije financira rekonstrukciju prometnica i raskrižja utvrđenih ugovorom. Ugovorom su utvrđeni zajednički dijelovi i uređaji građevine, te omjeri financiranja. Utvrđeno je da će koncesionar, odnosno nositelj prava građenja, nakon isteka ugovorenog roka, predati izgrađene objekte u posjed i vlasništvo Grada, bez naknade i tereta, u stanju funkcionalne ispravnosti. Za zaključivanje ugovora o pravu građenja je dana suglasnost gradskog vijeća. Prema ugovoru nositelj prava građenja samostalno provodi postupak javne nabave i zaključuje ugovor o građenju za javnu garažu i stakleni paviljon, a u postupku nabave sudjeluju dva predstavnika Grada.

Prema terminskom planu, pripremne aktivnosti su bile predviđene za travanj 2010., a izdavanje uporabne dozvole u prosincu 2011. Grad je uređenje trga, prometnica i raskrižja planirao proračunom za 2011. i 2012.

Za izgradnju gradske sportske dvorane po modelu javnog privatnog partnerstva Grad je u srpnju 2007. s tvrtkom za posebne namjene (koju je osnovao privatni partner odabran po provedenom javnom natječaju), zaključio ugovor o javno privatnom partnerstvu, na temelju zaključka gradskog poglavarstva. Prema ugovoru dano je pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Grada površine 34 584 m² na rok 25 godina, a privatni partner je preuzeo obvezu financiranja izgradnje gradske sportske dvorane (projektiranje glavnog i izvedbenog projekta, građenje, upravljanje, održavanje, zamjenu istrošenih elemenata i plaćanje energenata za cijelo vrijeme trajanja ugovora). Mjesečna zakupnina utvrđena je u iznosu 2.321.470,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a mijenja se prema utvrđenoj formuli za izračun mjesečne zakupnine, zbog promjena uvjeta na tržištu. Plaćanje zakupa je ugovoreno na 284 obroka od izdavanja pravomoćne uporabne dozvole, koja je izdana u studenome 2008. Minimalni prihodi od komercijalnog korištenja dvorane su utvrđeni u iznosu 59.200,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost, za koji iznos je umanjivana mjesečna zakupnina. Rashodi za zakup gradske sportske dvorane su izvršeni u 2010. u iznosu 30.208.715,00 kn, te za dodatne radove na temelju dodatka ugovoru 701.100,00 kn, odnosno ukupno 30.909.815,00 kn. Za financiranje 50,0% troškova zakupnine zaključen je sporazum s Vladom Republike Hrvatske. Prema sporazumu, Republika Hrvatska na ime naknade troškova zakupnine stječe ½ suvlasništva nad dvoranom, za što je predviđeno zaključivanje posebnog ugovora, što nije učinjeno. Prema uporabnoj dozvoli iz studenoga 2008. privatnom partneru je dozvoljeno korištenje izgrađene gradske sportske dvorane sa pratećim sadržajima i poslovnim prostorima, te pristupnim pješačkim mostom. Prema zaključku gradskog poglavarstva iz svibnja 2007., privatni partner je za izgradnju dvorane bio dužan snositi troškove komunalnog doprinosa, koji može namiriti na način da izgradi pristupni pješački most. Iznos komunalnog doprinosa kojeg treba platiti privatni partner nije utvrđen, kao ni troškovi izgradnje pristupnog pješačkog mosta. U rješenju o plaćanju komunalnog doprinosa iz lipnja 2007., koje je sastavni dio građevinske dozvole, je utvrđeno da je Grad investitor i obveznik plaćanja komunalnog doprinosa, te da će umjesto plaćanja komunalnog doprinosa izgraditi pješački prilazni most do dvorane, prema posebnom projektu. Iznos komunalnog doprinosa, te troškovi izgradnje pješačkog prilaznog mosta nisu utvrđeni u navedenom rješenju. Pješački most je izgrađen na zemljištu u vlasništvu pravne osobe u državnom vlasništvu, te su Grad i pravna osoba zaključili u siječnju 2008. ugovor o osnivanju prava služnosti. Godišnja naknada za pravo služnosti je utvrđena u protuvrijednosti 1.920 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, a obveznik plaćanja je Grad. U ožujku 2009. donesen je zaključak gradskog poglavarstva da se za izgradnju pristupnog pješačkog mosta i druge radove zaključi dodatak ugovoru o javno privatnom partnerstvu, na način da se troškovi podmire umanjjenjem minimalnog prihoda od komercijalizacije dvorane za 47.500,00 kn mjesečno, odnosno 58.425,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što iznosi 701.100,00 kn godišnje, odnosno 16.125.300,00 kn za vrijeme trajanja osnovnog ugovora. U ožujku i travnju 2009. su zaključeni dodaci ugovoru o javnom privatnom partnerstvu, u skladu sa zaključkom gradskog poglavarstva.

Prema troškovniku dodatnih radova, koji nema nadnevak sastavljanja, vrijednost dodatnih radova iznosi 5.461.538,00 kn (pristupni pješački most 4.095.003,00 kn, tenisko igralište, dopuna opreme kuhinje i drugo 1.366.535,00 kn), što uvećano za faktor za troškove financiranja i održavanja 2,47 iznosi 13.490.000,00 kn, odnosno na 284 mjesečnih obroka iznosi 47.500,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost. Za zaključivanje dodatka ugovoru nije pribavljena suglasnost ministarstva nadležnog za financije i rješenje Agencije za javno privatno partnerstvo o suglasnosti na tekst nacrt dodatka ugovoru. Od studenoga 2008. u primjeni je Zakon o javno privatnom partnerstvu (Narodne novine 129/08). Prema odredbi članka 14. navedenog Zakona, nadležno javno tijelo dužno je prije donošenja odluke o odabiru privatnog partnera dostaviti navedenoj Agenciji na odobrenje konačni nacrt ugovora o javno privatnom partnerstvu, uključujući priloge koji čine njegov sastavni dio, kao i pribaviti suglasnost ministarstva nadležnog za financije na konačni nacrt ugovora. Ugovor o javno privatnom partnerstvu može biti zaključen samo na temelju rješenja navedene Agencije i pribavljene suglasnosti ministarstva nadležnog za financije na konačni nacrt ugovora. Za sve izmjene i dopune zaključenih ugovora o javno privatnom partnerstvu kojim se mijenjaju prava i obveze ugovornih strana potrebno je provesti postupak (pribaviti suglasnost ministarstva nadležnog za financije na konačni nacrt ugovora, te rješenje Agencije) u skladu s odredbama Zakon o javno privatnom partnerstvu.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati vrijednost zemljišta danog u zamjenu, koje je većim dijelom procijenjeno kao poljoprivredno zemljište, a koje je Gradu darovala Republika Hrvatska za izgradnju poslovne zone, zemljišta primljenog u zamjeni, te zemljišta za gradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveze Grada prema zaključenim ugovorima i sporazumima o kupnji zemljišta za izgradnju stambenih objekata po Programu društveno poticane stanogradnje, odnosno prava i obveze Grada u pogledu osiguranja građevinskog zemljišta, uređenja komunalne infrastrukture i priključaka na infrastrukturu u skladu s odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji. Nalaže zaključivanje dodatka ugovoru o javno privatnom partnerstvu u skladu s odredbama Zakona o javno privatnom partnerstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su za osiguranje zemljišta za nastavak izgradnje stanova po programima društveno poticane stanogradnje Grad i Ustanova, temeljem zaključka gradskog poglavarstva, zaključili ugovore o zajedničkoj suradnji na projektu društveno poticane stanogradnje za dvije lokacije s vlasnikom zemljišta, da je vrijednost prve lokacije ugovorena u iznosu 2.147.400 EUR, a druge 2.030.000 EUR, da je ugovorima predviđeno izmicanje komunalne infrastrukture s postojećih trasa, a da je osnovni uvjet za aktiviranje lokacija bio izrada potrebne prostorno planske dokumentacije. Navodi da je zbog kašnjenja u provedbi ugovora privatni partner pokrenuo parnice, koje je povukao nakon zaključenja dodatka ugovora za obje lokacije, da je dodacima ugovora prolongirana primjena, odnosno provedba ugovora i aktivnosti na društveno poticanoj stanogradnji na toj lokaciji do 2015., te da je omogućeno i alternativno rješenje kojim nije nužno izmicati komunalnu infrastrukturu. S obzirom da se nisu stekli uvjeti izgradnje stanova po programima društveno poticane stanogradnje na lokacijama iz ugovora o zajedničkoj suradnji, a zbog potreba prema Listi reda prvenstva, navodi da je Grad s Ustanovom započeo s rješavanjem imovinskih odnosa na novoj lokaciji, neposredno uz gradsko zemljište na kojem su u međuvremenu izvršeni pripremni radovi i započela je izgradnja stanova po programu društveno poticane stanogradnje.*

Navodi da su za tu lokaciju zaključeni sporazumi o kupoprodaji nekretnina za izgradnju projekta društveno poticane stanogradnje s dva vlasnika, čime se okrupnila parcela na oko 42 000 m², da je ugovorena vrijednost zemljišta s jednim vlasnikom 3.827.946 EUR i s drugim vlasnikom 1.634.817 EUR, ukoliko se plaća odjednom, a da s trećim vlasnikom, koji je uključen u akte gradskog vijeća Grada, sporazum nije zaključen. Nadalje, navodi da je za tu lokaciju izrađeno urbanističko rješenje iz kojeg proizlazi da zemljišta predviđena za izgradnju društveno poticanih stanova iznose oko 36,0% ukupne površine, dok na zemljištu za koje nije zaključen sporazum taj postotak je oko 75,0%. Navodi da će se ugovori za reguliranje svih odnosa na navedenim lokacijama između Grada i Ustanove moći izraditi po točno definiranim površinama namjene novoformiranih čestica. Također, navodi da je za prostor neizgrađenog dijela Banfice u tijeku izrada i donošenje Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja sjevernog dijela Grada, te da se izrada i donošenje predmetnog plana odužila iz dva razloga. Kao prvi razlog navodi određivanje prema problemu izmicanja kapitalne komunalne infrastrukture (prema ugovoru o zajedničkoj suradnji, Banfica – lokacija I, obveza Grada je izmaknuti predmetnu kapitalnu infrastrukturu, što prema očitovanju komunalnog društva nije opravdano jer je kapitalna infrastruktura i traži financijska sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn). Kao drugi razlog navodi određivanje lokacije Caritasa (prema Odluci o izradi Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja sjevernog dijela Grada lokacija je određena na Banfici, a prema aktivnostima koje se provode u Ustanovi, lokacija je određena unutar novog naselja društveno poticane stanogradnje u Ulici Vilka Novaka). Navodi da je potrebno razriješiti ta dva problema i nedvosmisleno se odrediti prema njima prije nastavka daljnjih aktivnosti na izradi i donošenju Izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja sjevernog dijela Grada, a što nije zadatak samo gradskog upravnog odjela za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline. Nadalje, navodi da se izrada i donošenje predmetnog plana odužilo, pošto se u tijeku izrade plana zaključkom gradskog poglavarstva odredila izrada Idejnog urbanističkog rješenja Novog dijela Banfice te se pokušalo riješiti imovinsko pravne odnose kroz postupak «dogovorne komasacije», što je proizašlo iz obveze utvrđene Odlukom o izradi Izmjena i dopuna Urbanističkog plana sjevernog dijela Grada, koju je donijelo gradsko vijeće, a kojom je određeno da se propiše obveza donošenja detaljnog plana i urbane komasacije, što je dugotrajan i skup postupak, pa se pokušao vremenski rok skratiti kroz izradu Idejnog urbanističkog rješenja Novog dijela Banfice i «dogovornu komasaciju», a što nije uspjelo, te se od toga zaključkom gradonačelnika odustalo. Za sporazum o infrastrukturnom opremanju zemljišta danog u zamjeni navodi da još uvijek nije zaključen, a da pregovori i priprema navedenog traje više od godinu dana, jer je bilo potrebno definirati kapacitete infrastrukture koja se gradi. Za upis prava vlasništva na zemljištu primljenom u zamjeni navodi da je provedba upisa prava vlasništva temeljem ugovora o zamjeni i kupoprodaji nekretnina moguća tek nakon provedbe parcelacije u zemljišnim knjigama, a da je rješenje o provedbi doneseno i dostavljeno Gradu 21. ožujka 2011.

5. Prihodi i primici

- 5.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 234.092.760,00kn, a ostvareni u iznosu 220.800.144,00 kn, što je za 13.292.616,00 kn ili 5,7% manje od plana.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 4.405.775,00 kn na temelju izdanih rješenja i odluka gradskog vijeća.

U razdoblju od kolovoza do prosinca 2010. izdano je 21 rješenje u iznosu 2.945.079,00 kn kojima je utvrđena otplata komunalnog doprinosa na rate. Kod obročne otplate komunalnog doprinosa kamata nije obračuna. Prema odredbama članka 12. Odluke o komunalnom doprinosu iz srpnja 2010. kod obročne otplate komunalnog doprinosa ukupni iznos komunalnog doprinosa koji se plaća do šest obroka uvećava se za kamate u visini eskontne stope HNB, a koji se plaća od sedam do dvanaest obroka uvećava se za kamate u visini eskontne stope HNB uvećane za jedan postotni poen. Tijekom 2010. odobreno je oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 1.214.923,00 kn, što nije evidentirano na računima prihoda i rashoda. Navedeni iznos nije osiguran iz drugih proračunskih prihoda. Prema odredbama članka 9. Odluke o komunalnom doprinosu odluka o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa treba sadržavati izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u vremenskom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (zračna luka) dana je u listopadu 2008. pozajmica u iznosu 2.000.000,00 kn i u ožujku 2009. pozajmica u iznosu 2.000.000,00 kn s rokom povrata do konca studenoga 2009. Kamata je ugovorena u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke koja bude važila na dan povrata pozajmice. Tijekom 2009. pozajmica je otplaćena u iznosu 220.653,00 kn (kompenzacija), te je stanje duga koncem 2009. iznosilo 3.779.347,00 kn. Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2009. odluku da se za potraživanje na ime pozajmice poveća temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu Grada (zračna luka) u iznosu 3.779.347,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala za 3.779.300,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama Grada u travnju 2010. Ugovorena kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke nije obračunana.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 110.056.720,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 74.536.880,00 kn, a nedospjela potraživanja iznose 35.519.840,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.196.583,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.123.611,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.736.526,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja iznose 62.811.286,00 kn. Odnose se na potraživanja od gradskih poreza u iznosu 7.652.002,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.571.993,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za sufinanciranje zakupa gradske sportske dvorane u iznosu 1.549.754,00 kn, potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 2.051.696,00 kn, potraživanja za zatezne kamate po vrijednosnim papirima u iznosu 1.790.195,00 kn, potraživanja za zaštićenu najamninu u iznosu 1.340.328,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 11.968.984,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 17.864.664,00 kn, potraživanje za naknadu za uređenje voda u iznosu 5.963.406,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn, potraživanje od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 2.060.470,00 kn i potraživanje od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 861.349,00 kn. Naplata potraživanja za gradske poreze povjerena je Poreznoj upravi, naplata potraživanja za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu povjerena je Ustanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i prisilna naplata.

Prema knjigovodstvenoj evidenciji Grada za naplatu potraživanja za zakup imovine u iznosu 1.343.771,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 331.826,00 kn, zaštićena najamnina u iznosu 68.042,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.792.347,00 kn, naknadu za zaštitu voda 687.852,00 kn i stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 688.042,00 kn tijekom 2010. i prethodnih godina su pokretani ovršni postupci i tužbe. Za potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 3.532.608,00 kn koje se odnosi na razdoblje do konca 2007. nisu poduzimane mjere naplate, niti su utvrđeni kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost odnosno nenaplativost potraživanja.

Ugovorom o darovanju nekretnina iz siječnja 2010. Republika Hrvatska je Gradu darovala nekretnine u vrijednosti 9.856.800,00 kn. Ugovorom je također utvrđeno da će Grad otpisati potraživanja od Republike Hrvatske za navedeni iznos. Grad i Republika Hrvatska nisu sastavili poseban dokument kojim bi se definirala potraživanja od Republike Hrvatske predložena za otpis. Koncem 2010. Grad potražuje od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom iznos 7.136.445,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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.

Državni ured za reviziju nalaže obračun kamata kod plaćanja komunalnog doprinosa na rate, iskazivanje prihoda i rashoda za iznos oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa, te osiguranje iznosa oslobođenja od komunalnog doprinosa iz drugih proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju nalaže obračun kamata za dane pozajmice. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže sastaviti poseban dokument kojim bi se definirala potraživanja od Republike Hrvatske predložena za otpis na temelju ugovora o darovanju nekretnina.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u rješenje o obvezi plaćanja komunalnog doprinosa ugraditi odredbe o obvezi plaćanja kamate predviđene odlukom o komunalnog doprinosa u slučaju kad se doprinos plaća u obrocima, te za iznos obračunane kamate uvećati ukupni iznos komunalnog doprinosa, da će u proračunu predvidjeti iznos do kojeg se može odobravati oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa, a iznos oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa namiriti iz drugih proračunskih prihoda, da je obračun kamata za dane pozajmice trgovačkom društvu u vlasništvu Grada izvršen i naplaćen u srpnju 2011. Također navodi da se najveći dio potraživanja za komunalnu naknadu za razdoblje do konca 2007., koja nisu naplaćena, odnosi na potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu ili na potraživanja od trgovačkih društava koja imaju poteškoće u poslovanju, te je naplata odgođena.*

6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 234.092.760,00 kn, a izvršeni su u iznosu 217.930.652,00 kn, što je za 16.162.108,00 kn ili 6,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2010. je donesen. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište) i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 3.545.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.908.494,00 kn, što je za 362.994,00 kn ili 10,2% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 49.472.358,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike Grada 16.668.535,00 kn i proračunskih korisnika 32.803.823,00 kn. Rashodi za zaposlenike Grada se odnose na plaće u iznosu 16.389.835,00 kn (bruto plaće 13.983.462,00 kn i doprinose na plaću 2.406.373,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 278.700,00 kn. Grad je u 2010. imao 105 zaposlenika. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika dužnost obnašaju profesionalno. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što nije donesen Pravilnik za natprosječne rezultate, kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Navedeni akt je trebalo donijeti u rujnu 2010. Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u gradskoj upravi je donesena u rujnu 2010., a stupa na snagu u siječnju 2011. Pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika su donesena u siječnju 2011. Službenicima i namještenicima je tijekom 2010. isplaćivan stalni dodatak na plaću. Prema odredbi članka 8. i 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću službenika, odnosno namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću.

Gradonačelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 24.086.055,00 kn. Odnose se na održavanje zelenih površina u iznosu 6.079.899,00 kn, javne rasvjete 5.618.995,00 kn, cesta, nogostupa, biciklističkih staza, hodnih površina povijesne jezgre Grada, te horizontalnu i vertikalnu prometnu signalizaciju 4.699.221,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 1.999.966,00 kn, zimsku službu 1.338.072,00 kn, uređenje i proširenje groblja 1.261.541,00 kn, održavanje groblja 1.000.000,00 kn, te održavanje druge gradske infrastrukture u iznosu 2.088.361,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2006., te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz 2007., osim komunalnih djelatnosti propisanih odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), utvrđene su djelatnosti i poslovi od lokalnog značenja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i poslova. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim odredbama, osim trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada, te uređenja i proširenja groblja.

Prema odredbi članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 51,0%) je povjerena komunalna djelatnost skupljanje, skladištenje i obrađivanje komunalnog otpada na temelju Odluke o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada iz 2002., dok je odredbom članka 6. navedene Odluke, zbrinjavanje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08) bilo predviđeno na temelju koncesije. Do ožujka 2005. trajno odlaganje komunalnog otpada se obavljalo na odlagalištu otpada u jednoj općini na području Varaždinske županije, a koje je zatvoreno u lipnju 2006. Nakon zatvaranja navedenog odlagališta Grad nije odredio lokaciju za trajno odlaganje komunalnog otpada, već je komunalni otpad od ožujka 2005. komunalno društvo u suvlasništvu Grada odvozilo na lokaciju Brezje, u vlasništvu Grada, gdje obavlja obradu, baliranje i skladištenje do konačnog zbrinjavanja. Na dijelu lokacije na kojoj se privremeno odlaže komunalni otpad je u studenome 2005. Grad dao pravo građenja jednoj pravnoj osobi na rok 99 godina. Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu, Grad je odgovoran za gospodarenje komunalnim otpadom. Gradonačelnik, odnosno gradsko vijeće dužni su na svom području osigurati uvjete i provedbu propisanih mjera za gospodarenje komunalnim otpadom, dok je odredbom članka 16. navedenog Zakona propisano da ako Grad ne provodi propisane mjere za gospodarenje otpadom za koje je odgovoran u skladu s ovim Zakonom, propisane mjere provest će Vlada Republike Hrvatske o njegovom trošku. Nadalje, odredbom članka 21. Zakona o otpadu je propisano da su županija i grad dužni u svojim dokumentima prostornog uređenja odrediti lokacije za gradnju građevina, namijenjenih skladištenju, uporabi i zbrinjavanju otpada.

U srpnju 2007. komunalno društvo je obavijestilo Grad da je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, nakon provedenog inspekcijskog nadzora, donijelo rješenje kojim se komunalnom društvu naređuje uklanjanje privremeno uskladištenog komunalnog otpada iz skladišnog prostora na postojećoj lokaciji, jer je rješenjem, uz drugo, utvrđeno da postojeća lokacija ne zadovoljava tehničke uvjete niti ima dozvolu za rad kao građevina za obradu i skladištenje otpada, te nije mjesto određeno za (privremeno) skladištenje otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

Za sanaciju postojeće lokacije na kojoj se komunalni otpad privremeno skladišti, komunalno društvo je u prosincu 2008. s privatnom pravnom osobom zaključilo ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada do otvaranja županijskog centra za gospodarenje otpadom, u skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva. Zaključcima gradskog poglavarstva je utvrđena lokacija za obradu otpada uz obvezu pronalaženja odgovarajuće lokacije za potrebe preseljenja jednog trgovačkog društva, promjena prostorno planske dokumentacije, te potreba usuglašavanja sa županijom o uvjetima raspisivanja javnog natječaja za dodjelu koncesije za obradu komunalnog otpada. Prema ugovoru, nabavu usluge interventnog odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada trebalo je provesti žurno, zbog rješenja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva iz srpnja 2007. i dopisa iz prosinca 2008., radi sprečavanja nastanka štete. Komunalno društvo je prije zaključenja ugovora na temelju izuzeća, u elektronskom oglasniku javne nabave, objavilo Obavijest o početku postupka javne nabave na temelju odredbi članka 5. stavak 1. točka 15. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). U ugovoru je navedeno da je odabrana privatna pravna osoba za koju je procijenjeno da može ponuditi traženu uslugu, da zadovoljava sve zahtijevane kriterije i da ima raspoložive resurse za zbrinjavanje komunalnog otpada. Navedeno je da je izrađen Prijedlog načina interventne obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada. Cijena sanacije, obrade i uporabe, te zbrinjavanja uskladištenog, baliranog i novonastalog komunalnog otpada utvrđena je u iznosu 137 EUR/toni. Financiranje je predviđeno sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost prema zapisniku od listopada 2008., iz cijene usluge zbrinjavanja komunalnog otpada, proračuna Grada i drugih četiri općina s područja Varaždinske županije koje koriste usluge zbrinjavanja komunalnog otpada na postojećoj lokaciji. Dopis Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva iz prosinca 2008., zapisnik Fonda iz listopada 2008., te Prijedlog načina interventne obrade i zbrinjavanja komunalnog otpada nisu dostavljeni u postupku obavljanja revizije. Ugovorom su utvrđena međusobna prava i obveze komunalnog društva i privatne pravne osobe za razdoblje dok županijski centar za gospodarenje otpadom ne preuzme konačno zbrinjavanje komunalnog otpada. Predviđeno je da će županijski centar uporabnu dozvolu imati tek 2013. Obveza privatne pravne osobe, uz drugo, je pribaviti dozvolu za gospodarenje komunalnim otpadom, do konca lipnja 2009. pripremiti lokaciju za prihvrat postojećeg baliranog i novonastalog komunalnog otpada, te do konca srpnja 2009. započeti sa zbrinjavanjem komunalnog otpada, putem pokretnog postrojenja za mehaničko biološku obradu komunalnog otpada. Prema ugovoru, naknada privatnoj pravnoj osobi u iznosu 137 EUR/toni je bazirana na zbrinjavanju 50 000 tona postojećeg baliranog otpada i 70 000 tona novonastalog otpada. Struktura cijene nije predložena u postupku obavljanja revizije. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 1.027.500 EUR (odnosno 15,0% iznosa za zbrinjavanje postojećeg baliranog komunalnog otpada), na način da se 100.000 EUR plati po zaključenju ugovora, a preostali iznos u roku 30 dana od zaključenja ugovora. Plaćanje preostalog dijela naknade ugovoreno je na temelju ispostavljenih računa, prema stvarno preuzetim količinama komunalnog otpada. U svibnju 2009. komunalno društvo, privatna pravna osoba i Grad su zaključili dodatak ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada. Dodatkom ugovoru je utvrđeno da će Grad biti potpisnik svakom dodatku i /ili sporazumu koji će se zaključiti u vezi ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, jer se radi o djelatnosti od posebnog javnog interesa i jer su nekretnine na postojećoj lokaciji na kojoj se nalazi komunalni otpad u vlasništvu Grada.

Dodatkom ugovoru, uz drugo, utvrđena je obveza privatne pravne osobe za trajno zbrinjavanje svih komponenti otpada koje nastaju kao posljedica mehaničko-biološke obrade, te je produžen rok za pripremu nove lokacije za prihvata komunalnog otpada do 28. veljače 2010. i rok za zbrinjavanje komunalnog otpada putem postrojenja za mehaničko-biološku obradu komunalnog otpada do 30. travnja 2010. (predviđena je mogućnost produljenja zbog vanjskih okolnosti). Prema dodatku ugovoru predujam nije uplaćen, te je plaćanje ugovoreno na način da se iznos 543.350,91 EUR plati odmah po zaključenju dodatka ugovoru, a preostali iznos 484.179,09 EUR najkasnije do rujna 2009. Dodatkom ugovoru je utvrđeno da sredstva za plaćanje predujma osigurava Grad. Utvrđeno je da sredstva za plaćanje predujma može osigurati i komunalno društvo, uz naplatu iz namjenskih izvora sredstava (Fond, cijena usluge ili proračun). Sredstva osiguranja povrata predujma, te za osiguranje dobrog izvršenja ugovora i naknadu eventualne štete su ugovorena u korist komunalnog društva. Dodatkom ugovoru je utvrđeno da se sve novčane obveze iskazane u EUR-ima smatraju ugovorene u kunskoj protuvrijednosti na dan plaćanja po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, te da se na sve novčane obveze obračunava porez na dodanu vrijednost. U ožujku 2010. je sastavljena promemorija dogovora sa sastanka održanih od siječnja do ožujka 2010., kojom je utvrđeno da su nastupile određene okolnosti koje nisu predviđene u vrijeme zaključenja ugovora i dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina.

U promemoriji se, uz drugo, navodi da je jedno trgovačko društvo u privatnom vlasništvu u listopadu 2009. izjavilo žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupka javne nabave, koja je u studenome 2009. odbačena kao nepravodobna, te da je trgovačko društvo u prosincu 2009. podnijelo Upravnom sudu Republike Hrvatske tužbu protiv rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, da su u listopadu 2009. mještani okolnih naselja uputili Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva prijavu radi izdavanja lokacijske dozvole za izgradnju mehaničko-biološkog postrojenja, što predstavlja rizik ukidanja lokacijske dozvole, da je naknadno utvrđeno da se postrojenje za mehaničko-biološku obradu izgradi kao građevina, umjesto pokretnog postrojenja, da Grad nije u cijelosti ispunio svoju obvezu te nekretnina nije u cijelosti infrastrukturno opremljena, da nije u cijelosti plaćen drugi dio predujma, da Grad nije donio odluku o primjeni novih cijena usluga postupanja s komunalnim otpadom (jer nije zaključen ugovor s Fondom), te da su u prosincu 2009. poduzete određene predistražne radnje radi počinjenja kaznenog dijela koje bi bilo prouzročeno zaključivanjem dodatka ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina. Promemorijom je utvrđena potreba produženja rokova za izvršavanje obveza, te je obveza Grada, odnosno komunalnog društva (svaki u odnosu na svoje obveze) izgraditi svu infrastrukturu do lipnja 2010., osigurati sredstva za plaćanje preostalog predujma u protuvrijednosti 458.527,76 EUR (uključen PDV), zaključiti s Fondom ugovor o sufinanciranju sanacije privremenog odlagališta otpada, donijeti odluku o primjeni novih cijena usluga postupanja s komunalnim otpadom, te poduzimanje radnji vezano na prijavu Urbanističkoj inspekciji. Za slučaj da Grad i komunalno društvo u utvrđenim rokovima izvrše svoju obvezu, privatna pravna osoba se obvezala da će do studenoga 2010. pripremiti lokaciju za prihvata komunalnog otpada i najkasnije do konca 2010. započeti sa zbrinjavanjem komunalnog otpada, putem postrojenja za MBO. U protivnom se produžuje rok za zbrinjavanje komunalnog otpada.

Zaključkom gradonačelnika od ožujka 2010. utvrđena je primjena novog cjenika za komunalnu uslugu postupanja s komunalnim otpadom. Novim cjenikom nije mijenjana visina cijene, koja je utvrđena u veljači 2006. za obradu, baliranje i privremeno skladištenje u iznosu 341,44, kn/toni, odnosno 419,96 kn/toni (s porezom na dodanu vrijednost), već je dotadašnji dodatak za investiciju otpad u iznosu 148,95 kn/toni, koji je bio prihod Grada, prenamijenjen u dio cijene za uslugu zbrinjavanja (s porezom na dodanu vrijednost) i prihod je komunalnog društva, odnosno cijena komunalne usluge postupanja s komunalnim otpadom je prije i nakon promjene 568,91 kn/toni (s porezom na dodanu vrijednost). Novi cjenik se odnosi na domaćinstva u objektima individualnog i kolektivnog stanovanja na području Grada.

U listopadu 2010. je donesen zaključak gradonačelnika o izvršenim i preostalim obvezama Grada za predujam utvrđen ugovorom o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, te je utvrđeno da su komunalnom društvu do srpnja 2010. izvršene uplate za plaćanje predujma privatnoj pravnoj osobi u iznosu 5.781.636,00 kn, od čega je u 2009. uplaćeno 3.781.636,00 kn i 2.000.000,00 kn do srpnja 2010. Prema navedenom zaključku komunalno društvo je do srpnja 2010. privatnoj pravnoj osobi uplatilo 7.844.141,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (bez poreza na dodanu vrijednost 6.409.632,00 kn, odnosno 880.317,37 EUR), od toga u srpnju 2009. iznos 4.844.141,00 kn i 3.000.000,00 kn do srpnja 2010., te je na dan 30. rujna 2010. utvrđena preostala obveza u iznosu 147.182,63 EUR, odnosno 181.034,62 EUR, s porezom na dodanu vrijednost. Također, je zaključkom utvrđeno da je komunalno društvo iz vlastitih sredstava uplatilo 1.188.971,00 kn, a koji iznos će naplatiti iz dijela cijene za uslugu zbrinjavanja otpada. Koncem listopada 2010. je donesen zaključak gradonačelnika o isplati preostalog dijela predujma u iznosu 181.034,62 EUR, odnosno 1.327.201,00 kn, na način da se dio 277.564,53 kn naplati iz dodatka koji prikuplja komunalno društvo na cijenu komunalne usluge postupanja s komunalnim otpadom i iz proračuna iznos 1.049.636,47 kn, što je učinjeno. Proračunom za 2009. za pogon za obradu i skladištenje komunalnog otpada Brezje su planirana sredstva u iznosu 3.087.000,00 kn, te proračunom za 2010. u iznosu 1.702.000,00 kn. Rashodi za 2009. i 2010. nisu evidentirani, već su evidentirana potraživanja za dane predujmove. U poslovnim knjigama Grada su početkom 2010. evidentirana potraživanja za dani predujam u iznosu 3.781.636,00 kn (od toga su 2.781.636,00 kn sredstva dodatka koja prikuplja komunalno društvo na cijenu komunalne usluge postupanja s komunalnim otpadom, a 1.000.000,00 kn iz proračuna), tijekom 2010. dani je predujam u iznosu 3.329.069,00 kn (sredstva dodatka na cijenu komunalne usluge 277.565,00 kn i iz proračuna 3.051.504,00 kn, s uključenom tečajnom razlikom 1.868,00 kn), te potraživanja za dane predujmove koncem 2010. iznose 7.110.705,00 kn.

Grad je u listopadu 2010. s Fondom zaključio ugovor o neposrednom sudjelovanju u sufinanciranju zbrinjavanja baliranog otpada na lokaciji Brezje. Ugovorom je utvrđeno da cijena mehaničko biološke obrade baliranog komunalnog otpada iznosi 137 EUR/toni, te da Fond sudjeluje u zbrinjavanju 70 000 tona baliranog otpada, na način da sufinancira 40,0% ukupno procijenjenih troškova. Troškovi su procijenjeni u iznosu 86.698.500,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te sredstva financijske pomoći Fonda iznose 34.679.400,00 kn. Doznaka sredstava Fonda utvrđena je u roku 30 dana od dostave izvješća s računima, prema stvarno preuzetim i obrađenim količinama baliranog komunalnog otpada.

Namjena sredstava je sanacija odlagališta komunalnog otpada na lokaciji Brezje, do otvaranja centra za gospodarenje otpadom, nakon čega je Grad obavezan zbrinjavati komunalni otpad u novoosnovanom centru. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.). mehaničko biološka obrada baliranog komunalnog otpada na lokaciji Brezje nije započela.

U studenome 2010. donesena je odluka gradskog vijeća o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom je brisano obavljanje djelatnosti zbrinjavanje komunalnog otpada na temelju koncesije. Prema obrazloženju Grada davanje koncesije je brisano, jer se smatra da su poslovi zbrinjavanja komunalnog otpada povjereni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada na temelju Odluke o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada iz 2002. Navedenom odlukom nije utvrđeno trajno odlaganje i zbrinjavanje komunalnog otpada. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlaganje komunalnog otpada je komunalna djelatnost. Pod odlaganjem komunalnog otpada razumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada, te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa. Odredbama članka 4. točka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da ukoliko jedinica lokalne samouprave nije organizirala trajno i kvalitetno obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te održavanje pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti prema odredbama stavka 2., 3. i 4. ovoga članka, županija na čijem se području nalazi jedinica lokalne samouprave organizirat će obavljanje pojedine ili sviju komunalnih djelatnosti, odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti, na teret jedinice lokalne samouprave.

Plan gospodarenja otpadom za razdoblje 2009. – 2016. donesen je u rujnu 2009. Navedenim planom nije utvrđena lokacija za zbrinjavanje otpada, već je navedeno da su prostorno planskom dokumentacijom predviđene tri moguće lokacije. Zaključkom gradskog vijeća iz rujna 2009. je prihvaćen Plan gospodarenja otpadom i podržane su sve provedene aktivnosti vezane uz hitno i interventno zbrinjavanje gradskog komunalnog otpada i uspostavu MBO tehnologije. Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom je sastavljeno u travnju 2011. za razdoblje od 30. rujna 2009. do 31. prosinca 2010. Navedeno izvješće nije do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) podneseno gradskom vijeću na usvajanje i nije objavljeno u službenom glasilu Grada. Prema odredbi članka 11. Zakona o otpadu, gradonačelnik je dužan jednom godišnje do 30. travnja tekuće godine, za prethodnu godinu, podnositi gradskom vijeću izvješće o izvršenju plana, a poglavito o provedbi obveza i učinkovitosti poduzetih mjera. Usvojeno izvješće nadležno upravno tijelo dostavlja Ministarstvu i Agenciji za zaštitu okoliša. Izvješće o izvršenju plana se objavljuje u službenom glasilu grada.

Kapitalne pomoći u iznosu 5.361.577,00 kn se odnose na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 51,0%), trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita, Državnoj geodetskoj upravi za izradu katastra nekretnina i Županijskoj upravi za ceste. Prema ugovoru iz ranijih godina nositelj radova izgradnje komunalne infrastrukture (vodoopskrba i odvodnja) je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Grada smatrana su potporom. S komunalnim društvom u suvlasništvu Grada je ranijih godina zaključen ugovor, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Za financiranje izgradnje objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda komunalno društvo je u cijeni vode prikupljalo tri dodatka (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), te tri dodatka u cijeni odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (lokalni dodatak, dodatak za obveze Grada po sporazumima i dodatak za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda), prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U srpnju 2010. je donesena odluka o naknadi za razvoj (umjesto dotadašnjih dodataka na cijenu vode, te cijenu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda) u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Prema odredbi članka 5. navedenog Zakona, naknada za razvoj je prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Komunalno društvo je Gradu dostavilo izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima na cijenu vode i odvodnje za razdoblje od siječnja do srpnja 2010. Od ukupno prenesenih sredstava u iznosu 4.607.222,00 kn, za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je preneseno 2.766.972,00 kn i vodoopskrbnih objekata 1.840.250,00 kn. Na sredstva prikupljena na cijenu vode se odnosi 2.068.936,00 kn (lokalni dodatak 933.282,00 kn, centralni dodatak 711.646,00 kn i dodatak za zaštitu kvalitete vode 424.008,00 kn), sredstva prikupljena na cijenu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 1.565.344,00 kn (lokalni dodatak 656.662,00 kn, dodatak za obveze Grada po sporazumima 608.964,00 kn i dodatak za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 299.718,00 kn), naknadu za priključenje 359.169,00 kn, a putem pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama su prenesena sredstva iz proračuna u iznosu 613.773,00 kn. Izgradnja objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te vodoopskrbu pitkom vodom je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te Programom komunalnog opremanja građevinskog zemljišta (izgradnja i opremanje gospodarskih zona). Komunalnom društvu su u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena sredstva u iznosu 42.285.745,00 kn, što s prenesenima u 2010. iznosi 46.892.967,00 kn. Koncem 2010. u poslovnim knjigama Grada je iskazana obveza prema komunalnom društvu u iznosu 9.692.886,00 kn (za preuzete obveze do konca 2007. po višegodišnjim sporazumima koje je Grad zaključio s pravnom osobom u državnom vlasništvu za upravljanje vodama 6.800.678,00 kn i po kreditnom zaduženju komunalnog društva za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 2.892.208,00 kn). Financiranje navedenih obveza je bilo predviđeno sredstvima dodatka na cijenu odvodnje (dodatak za obveze Grada po sporazumima i dodatak za financiranje rekonstrukcije i modernizacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda), a koja sredstva su od srpnja 2010. prihod javnog isporučitelja vodne usluge (naknada za razvoj). Grad je koncem 2007. s pravnom osobom u državnom vlasništvu za upravljanje vodama, dva ministarstva, komunalnim društvom i šest jedinica lokalne samouprave zaključio novi višegodišnji sporazum o sufinanciranju izgradnje objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (za razdoblje od 2008. do 2012.), kojim su utvrđeni iznosi i omjeri sufinanciranja. Prema sporazumu, sredstva se doznačuju na račun pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama. Godišnje ugovore zaključuju pravna osoba u državnom vlasništvu za upravljanje vodama i komunalno društvo. Obveza Grada za 2010. je iznosila 2.000.000,00 kn, a djelomično je podmirena sredstvima iz proračuna u iznosu 613.773,00 kn.

Za dio obveze u iznosu 1.386.227,00 kn je proveden prijeboj između komunalnog društva i pravne osobe u državnom vlasništvu za upravljanje vodama. Prema obrazloženju Grada obveza prema pravnoj osobi u državnom vlasništvu za upravljanje vodama je podmirena sredstvima dodatka na cijenu odvodnje i naknade za razvoj. Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom nisu uređeni. 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, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u dijelu koji se odnosi na izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te opskrbu pitkom vodom nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Gradnja navedenih objekata je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 15.564.000,00 kn, a proračunom je planirano 3.894.000,00 kn.

Rashodi za uređenje i proširenje groblja su izvršeni u iznosu 1.261.541,00 kn, od čega je u okviru rashoda za komunalne usluge evidentiran iznos 1.142.861,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznos 118.680,00 kn. Ranijih godina je uređenje i proširenje groblja bilo planirano programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvršeni rashodi su bili evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a za vrijednost ulaganja je povećavana vrijednost imovine Grada. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji je donesen u prosincu 2009., također je planirano uređenje i proširenje groblja. Izmjenama programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture, koje su donesene tijekom 2010., uređenje i proširenje groblja je planirano programom održavanja komunalne infrastrukture. Kriteriji razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, odnosno groblje nisu utvrđeni.

Gradskom društvu crvenog križa su prenesena sredstva u iznosu 231.200,00 kn, a koncem 2010. je iskazana obveza u iznosu 83.800,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na ime podmirenja dijela obveze komunalnog doprinosa za radove izgradnje komunalne infrastrukture je iskazano 1.183.343,00 kn, koliko su iskazani i prihodi od komunalnog doprinosa. Izgradnja komunalne infrastrukture se odnosi na vrijednost radova rekonstrukcije i proširenja ulice s izgradnjom pješačkih staza i autobusnog stajališta, te izgradnju cestovnog priključka na županijsku cestu i uređenje raskrižja. Radovi su evidentirani na temelju sudske nagodbe, u kojoj je navedeno da su Grad i privatna pravna osoba zaključili sudsku nagodbu na temelju koje je izvršen međusobni prijebaj potraživanja, te da nakon provedenog prijebaja jedan prema drugom više nemaju nikakvih potraživanja s osnove komunalnog doprinosa, te vrijednosti radova. Prema nagodbi Grad je na ime komunalnog doprinosa potraživao od navedene pravne osobe u privatnom vlasništvu sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 1.000.000,00 kn i 183.343,00 kn kamate. Prema procjeni ovlaštene osobe radovi su izvedeni u vrijednosti 1.695.705,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirani u visini potraživanja Grada za komunalni doprinos i kamate. Navedeni radovi su planirani proračunom, predviđeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a imovina je iskazana u poslovnim knjigama Grada. Za navedene radove Grad nije proveo postupke javne nabave, već su radovi evidentirani na temelju procjene i sudske nagodbe. Prema odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 30. stavak 1. točke 2. ovog Zakona te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnoga doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati ovakav način financiranja gradnje komunalne infrastrukture odnosno da je trebalo provesti postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su spomenuti rashodi planirani proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a imovina iskazana u poslovnim knjigama Grada.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje gradskih akata za obračun plaća službenika i namještenika u zakonom propisanom roku. Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi način obavljanja komunalne djelatnosti trajnog odlaganja komunalnog otpada, te obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te drugih posebnih propisa. Nalaže podnošenje i objavu izvješća o izvršenju plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu. Nalaže za uređenje i proširenje groblja utvrditi kriterije razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, odnosno groblja.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da komunalnu djelatnost u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu mogu obavljati trgovačka društva koja osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova i vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.*

Navodi da je cjelovito gospodarenje komunalnim otpadom komunalna djelatnost koja se sastoji od održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada, te da se pod održavanjem čistoće podrazumijeva skupljanje i odvoz komunalnog otpada, a pod odlaganjem komunalnog otpada obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada. Nadalje, navodi da je odredbama Zakona o otpadu propisana obveza gradova i općina za gospodarenje komunalnim otpadom na svome području, kao i dužnost za osiguranje uvjeta i provedbu propisanih mjera za gospodarenje komunalnim otpadom. Nadalje, navodi da je Grad zaključkom od 28. veljače 2002., s obzirom na izvanredne okolnosti raskida ugovora s privatnom pravnom osobom, komunalnu djelatnost skupljanja, skladištenja i obrade komunalnog otpada povjerio komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da je gradsko vijeće, u skladu s navedenim zaključkom, donijelo 18. travnja 2002. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom se komunalnom društvu u suvlasništvu Grada povjerava obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, skladištenja i obrađivanja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu, koji je bio na snazi u vrijeme donošenja odluke. Također, navodi da je Zakon o otpadu definirao cjelokupno postupanje s otpadom kao skupljanje, skladištenje i obrađivanje, pa je i gradskom odlukom djelatnost definirana na taj način. Navodi da se povjeravanje komunalne djelatnosti skupljanja, skladištenja i obrade komunalnog otpada temelji na odredbi članka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer Grad u komunalnom društvu drži većinski dio dionica. Nadalje, navodi da je donošenjem Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima brisana odredba članka 6. stavak 1. točka 2. ranije Odluke (kojom je skupljanje, skladištenje i obrada komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu predviđeno na temelju ugovora o koncesiji), a omaškom je propušteno brisati i odredbu članka 6. stavak 1. točka 3. (kojom je zbrinjavanje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu predviđeno na temelju koncesije), zbog čestih promjena zakonskih i podzakonskih propisa koji reguliraju ovu materiju. Navodi da je iz ranijeg razdoblja u odluci postojala djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada, koja u to vrijeme zakonom nije bila ni definirana kao posebna djelatnost. Nadalje, navodi da je 10. srpnja 2002., na sjednici gradskog vijeća, donesena Odluka o skupljanju, skladištenju i obrađivanju komunalnog otpada, kojom je detaljno obrađena predmetna materija, na način da su definirani svi poslovi koje u gospodarenju otpadom obavlja komunalno društvo, kojem je u skladu sa zakonom povjereno obavljanje ove komunalne djelatnosti i da je komunalnom društvu dano isključivo pravo za obavljanje predmetne djelatnosti, te je na taj način komunalnom društvu povjereno obavljanje svih poslova koji čine cjelokupno postupanje s komunalnim otpadom, pa nije više postojala obveza Grada da organizira obavljanje djelatnosti zbrinjavanja kao posebne djelatnosti kroz raspisivanje natječaja i zaključivanja ugovora o koncesiji. Navodi da posljednjih osam godina, u sadržajnom i formalnom smislu nije počinjena nikakva šteta za Grad, glede obavljanja poslova postupanja s komunalnim otpadom, koji se odnose na zbrinjavanje otpada, osim što je moguće dolazilo do zabune u tumačenju Odluke o komunalnim djelatnostima, te da činjenice upućuju na nedvojbeno iskazanu namjeru Grada da ukupne poslove postupanja s komunalnim otpadom, odnosno gospodarenje komunalnim otpadom obavlja komunalno društvo, koje je te i takve poslove obavljalo više od 30 godina, osim u razdoblju pet godina (1997. - 2002.), kada je poslove s komunalnim otpadom obavljala privatna pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji.

Nadalje, navodi da je Odlukom o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima iz studenoga 2010. brisana odredba članka 6. stavak 1. točka 2., kojom je zbrinjavanje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o otpadu predviđeno na temelju koncesije, da je tako potvrđena namjera Grada da poslove u vezi s komunalnim otpadom obavlja komunalno društvo, te da se na taj način i formalno otklonila dilema oko raspisivanja natječaja za dodjelu koncesije. Navodi da iz svega navedenog jasno proizlazi kao zaključak da Grad nije trebao u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o otpadu raspisati natječaj za komunalnu djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada, jer je te poslove povjerio vlastitom komunalnom društvu u kojem drži većinski dio dionica, te da je komunalno društvo 24. prosinca 2008. zaključilo ugovor o obradi i zbrinjavanju komunalnog otpada s privatnom pravnom osobom. Nadalje, navodi da je Grad pravovremeno uočio moguće poteškoće u zbrinjavanju komunalnog otpada, a koje su bile vezane za prestanak rada odlagališta u Turčinu, koje odlagalište je Grad koristio za svoje potrebe, te da je Grad već 2001. prihvatio inicijativu Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo o pristupanju Javnoj ustanovi za zbrinjavanje komunalnog i bezopasnog tehnološkog otpada sjeverozapadne Hrvatske, koji projekt još nije realiziran i ne može se koristiti za tu svrhu. Budući da je kroz par narednih godina primijećena tromost u realizaciji prethodnog projekta, navodi da je odlučeno kako je dobro da Grad ima svoj vlastiti pogon, te je 2004. izrađen idejni projekt za vlastiti pogon za zbrinjavanje komunalnog otpada, koji bi izgradilo komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Također, navodi da je komunalnom društvu dodijeljeno 400 000 m² zemljišta u Brezju, ali se od projekta odustalo radi izgradnje Biotehnološkog parka na istom zemljištu. Navodi da je 2006. Grad zajedno sa Županijom osnovao zajedničku tvrtku za zbrinjavanje komunalnog otpada cijele županije, ali taj projekt nije realiziran radi nemogućnosti pronalaženja lokacije za takav centar. Nadalje, navodi da je Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom upućeno gradskom vijeću, te da će nakon usvajanja biti dostavljeno nadležnom ministarstvu. Navodi da je plaćen predujam u skladu s člankom 7. ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, radi sanacije postojeće lokacije Brezje, a s obzirom da se usluga još nije počela obavljati, predujam još nije vraćen. Vezano uz razgraničenje troškova održavanja i izgradnje na groblju navodi da je iz mišljenja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, Uprave za stanovanje i komunalno gospodarstvo od 1. ožujka 2010. i mišljenja Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva od 2. veljače 2010. vidljivo da je uređenje staza i zelenila na novom dijelu groblja komunalna djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika, te ukop i kremiranje pokojnika), te da prema odredbama Zakona o grobljima, grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, a to je trgovačko društvo za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada, koje je registrirano za djelatnost održavanja groblja, te da nije potrebno provoditi postupak javne nabave. Navodi da je iz takvog mišljenja zaključeno da poslovi uređenja staza i zelenila na novom dijelu groblja moraju biti predviđeni programom održavanja komunalne infrastrukture, a ne programom gradnje, pa je u tom smislu izvršena izmjena, te se radovi izvode kroz program održavanja i na taj način evidentiraju u poslovnim knjigama Grada.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provođenje aktivnosti planiranih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje danih jamstva sa stvarnim stanjem, provedbu upisa vlasništva u zemljišnim knjigama nad nekretninama koje je Grad dobio u zamjenu, izvršavanje pojedinih rashoda iznad planiranih iznosa, obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada, uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupka javne nabave za geodetsko katastarske poslove. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Tijekom 2010. Grad nije donio izmjene i dopune plana razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su prihodi od tekućih pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 87.734,00 kn ostvareni u listopadu 2009. i prodaja stana nogometnom klubu u iznosu 533.114,00 kn na temelju ugovora zaključenog u 2006. Jamstvo dano poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn nije iskazano u izvanbilančnim zapisima i financijskim izvještajima. U Izvješću povjerenstva za popis nije navedena vrijednost popisane nefinancijske imovine, te knjigovodstveno stanje nije usporedivo sa stanjem utvrđenim popisom. Analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta nije usklađena s glavnom knjigom, odnosno u analitičkoj evidenciji vrijednost građevinskog zemljišta je manja za 18.194.780,00 kn od vrijednosti u glavnoj knjizi. Rashod imovine knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 704.844,00 kn, prema odluci zakonskog predstavnika nije proveden, nego je proveden početkom ožujka 2011. Za nekretnine površine 10 039 m², koje su navedene u rješenjima općinskog suda o upisu prava vlasništva Grada, nije u 2010. povećana vrijednost imovine. Rješenja općinskog suda ili druga odgovarajuća dokumentacija o stjecanju zemljišta u vrijednosti 6.888.380,00 kn, te stanova u vrijednosti 1.381.141,00 kn nije predočena. Za ulaganja na novom dijelu groblja povećana je vrijednost imovine Grada za 118.680,00 kn na temelju troškovnika, dok su radovi prema prvoj privremenoj situaciji izvedeni u vrijednosti 66.149,00 kn, što je manje za 52.531,00 kn od evidentiranih. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u većem iznosu za 20.990.916,00 kn.

Za ulaganje trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u vrijednosti 5.909.591,00 kn nisu uređeni odnosi, te su ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirana i potraživanja za zakupninu, te obveze za ulaganja trgovačkog društva. Potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Grada za obračunane a nenaplaćene dodatke na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.420.557,00 kn nisu usklađena s odlukom o uvođenju naknade za razvoj kojom je utvrđeno da su sredstva dodataka na cijenu vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda od srpnja 2010. prihod komunalnog društva. Za obveze za izgrađene objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 9.692.885,00 kn nisu uređeni odnosi s komunalnim društvom u suvlasništvu. Obveze za zaposlene su iskazane u manjem iznosu za 183.670,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Tijekom 2010. dano je jamstvo poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn, davanjem hipoteke na imovinu Grada. Davanje jamstva nogometnom klubu (udruga građana), koji nije u izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada, niti je ustanova kojoj je Grad osnivač, nije u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)
- Za zemljište za izgradnju stanova po Programu društveno poticane stanogradnje obveze Ustanove i Grada prema privatnim pravnim osobama iznose 9.526.465,40 EUR (u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate), na temelju ugovora iz prosinca 2008., odnosno dodataka ugovorima, te sporazumima iz veljače 2011. Plaćanje obveze je ugovoreno u razdoblju od svibnja 2011. do siječnja 2017. iz državnih poticajnih sredstava za financiranje komunalne infrastrukture i priključaka i/ili kupnje zemljišta, a razliku potrebnih sredstava će osigurati Grad. Razlika sredstava koju treba osigurati Grad nije utvrđena. Za navedena zemljišta nije donesena prostorno planska dokumentacija. Grad je preuzeo obvezu za izmicanje i izgradnju komunalne infrastrukture, te priključke. Ugovor kojim bi Grad i Ustanova uredili svoja prava i obveze nije zaključen, a obveza Grada do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) nije utvrđena. Grad je u svibnju 2009. s privatnom pravnom osobom zaključio ugovor o kupoprodaji i zamjeni nekretnina. U zamjeni je dano zemljište površine 148 458 m², koje je Gradu u prosincu 2008. darovala država za izgradnju poslovne zone, za zemljište površine 25 137 m² za izgradnju ceste u drugoj poduzetničkoj zoni. Za zemljišta dana i primljena u zamjeni su izrađeni elaborati o procijenjenoj vrijednosti. Prema prostorno planskoj dokumentaciji, vrijednost zemljišta koje Grad prima u zamjeni je procijenjeno kao građevinsko zemljište vrijednosti 1.849.696,05 EUR, odnosno 13.615.087,00 kn, a zemljište koje Grad daje u zamjenu (lokacija za mehaničku i biološku obradu i zbrinjavanje otpada) je manjim dijelom procijenjeno kao građevinsko, a većim dijelom kao poljoprivredno zemljište vrijednosti 1.834.790,40 EUR, odnosno 13.505.371,00 kn, iako mu je ugovorom o darovanju od države utvrđena građevinska namjena. Razliku u vrijednosti primljenog i danog zemljišta u iznosu 109.716,00 kn Grad je platio privatnoj pravnoj osobi. Za zemljište dano u zamjeni Grad je preuzeo obvezu infrastrukturnog opremanja, dok sporazum s privatnom pravnom osobom, kojim bi se utvrdila pitanja infrastrukturnog opremanja, nije zaključen, kao što je utvrđeno ugovorom. Za zemljište primljeno u zamjeni Grad nije upisao prava vlasništva u zemljišnim knjigama. Dodaci ugovoru o javno privatnom partnerstvu nisu zaključeni u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 4.405.775,00 kn. U razdoblju od kolovoza do prosinca 2010. izdano je 21 rješenje u iznosu 2.945.079,00 kn kojima je utvrđena otplata komunalnog doprinosa na rate. Kod obročne otplate komunalnog doprinosa, ukupni iznos komunalnog doprinosa, prema odluci gradskog vijeća, trebalo je uvećati za kamate što nije učinjeno. Tijekom 2010. odobreno je oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 1.214.923,00 kn. Naveden iznos nije evidentiran na računima prihoda i rashoda, niti je osiguran iz drugih proračunskih prihoda. Za pozajmice dane trgovačkom društvu u svojem vlasništvu ugovorena kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke nije obračunana. (točka 5. Nalaza)
 - Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti trajnog odlaganja komunalnog otpada. Nakon zatvaranja prijašnjeg odlagališta otpada 2006., Grad nije odredio lokaciju za trajno odlaganje i zbrinjavanje komunalnog otpada, te navedena komunalna djelatnost nije obavljana na propisan način. Izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom nije podneseno gradskom vijeću na usvajanje i nije objavljeno u službenom glasilu Grada. Komunalnom društvu u suvlasništvu su tijekom 2009. i 2010. prenesena sredstva u iznosu 7.110.705,00 kn za plaćanje predujma privatnoj pravnoj osobi za sanaciju postojeće lokacije na kojoj se komunalni otpad privremeno odlaže, te za trajno zbrinjavanje komunalnog otpada, putem postrojenja za mehaničko biološku obradu otpada, što do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) na utvrđenoj lokaciji nije započelo. Za uređenje i proširenje groblja nisu utvrđeni kriteriji razgraničenja između troškova održavanja, te izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 46.892.967,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. (točka 6. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 49 075 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojani su upravni odjeli kao upravna tijela gradske uprave u kojima je 105 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Čehok. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 220.800.144,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 217.930.652,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.869.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 22.362.970,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.493.478,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2010. je donesen. Predloženo je i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 117.118.376,00 kn ili 53,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 30.757.255,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 26.193.205,00 kn ili 11,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.680.848,00 kn ili 4,4%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 73.600.640,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 70.524.793,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 3.075.847,00 kn se nalaze na žiro računu. Koncem godine potraživanja iznose 110.056.720,00 kn i veća su za 16.084.145,00 kn ili 17,1% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja iznose 74.536.880,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, naknadu za uređenje voda, spomeničku rentu, zakup i iznajmljivanje imovine, potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zatezne kamate po vrijednosnim papirima, sufinanciranja zakupa gradske sportske dvorane, zaštićene najamnine i od prodaje stanova u vlasništvu Grada, koja čine 84,3% dospjelih potraživanja. Naplata potraživanja za gradske poreze povjerena je Poreznoj upravi, naplata potraživanja za zaštićenu najamninu, grijanje i toplu vodu povjerena je Ustanovi, dok za druga potraživanja naplatu obavlja Grad. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate, osim za potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 3.532.608,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Početno stanje danih zajmova iznosi 6.885.624,00 kn, tijekom 2010. vraćeno je 4.655.303,00 kn (od čega je za 3.779.300,00 kn provedena dokapitalizacija trgovačkog društva zračna luka u vlasništvu Grada), tečajne razlike su obračunane u iznosu 9.080,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 2.239.401,00 kn. Odnosi se na pozajmice trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 1.137.924,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 500.000,00 kn, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima 495.371,00 kn, te građanima 106.106,00 kn. Početno stanje zaduženja iznosi 5.422.172,00 kn, tijekom 2010. je otplaćeno 355.376,00 kn, tečajne razlike su obračunane u iznosu 54.162,00 kn, te stanje duga koncem 2010. iznosi 5.120.958,00 kn. Odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje gradske palače. Početno stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 40.095.514,00 kn, tijekom 2010. je otplaćeno 6.998.570,00 kn, te stanje danih suglasnosti koncem 2010. iznosi 33.096.944,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti osnovnim školama 21.158.143,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za upravljanje tržnicom 7.144.578,00 kn, kazalištu 2.259.857,00 kn, trgovačkom društvu za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada 2.256.726,00 kn i javnoj vatrogasnoj postrojbi 277.640,00 kn. Početno stanje danih jamstava iznosi 37.798.074,00 kn, tijekom 2010. dano je jamstvo poslovnoj banci za otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 8.000.000,00 kn, otplaćeno je 7.261.149,00 kn, te stanje danih jamstva koncem 2010. iznosi 38.536.925,00 kn, a odnosi se na dana jamstva Ustanovi 16.173.315,00 kn, gradskim bazenima 10.938.572,00 kn, nogometnom klubu 8.000.000,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje slobodnim zonama 3.013.058,00 kn i kazalištu 411.980,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze su iskazane u iznosu 61.346.269,00 kn. Obveze Grada prema ugovorima i sporazumima o kupnji zemljišta za izgradnju stambenih objekata po Programu društveno poticane stanogradnje nisu utvrđene. Dodaci ugovoru o javno privatnom partnerstvu nisu zaključeni u skladu sa zakonskim odredbama. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 87.830.630,00 kn ili 40,3%, druge rashode u iznosu 50.715.760,00 kn ili 23,3% i rashode za zaposlene u iznosu 49.472.358,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama, osim trajnog odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada su u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena sredstva za izgradnju objekata za opskrbu vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 46.892.967,00 kn, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni. Koncem 2010. iskazana su potraživanja od komunalnog društva u iznosu 3.420.557,00 kn i obveze 9.692.885,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim za geodetsko katastarske poslove. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje potraživanja sa stanjem utvrđenim popisom, pribavljanje podataka o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu, te svih zemljišno knjižnih izvadaka o oslobođenju od tereta, donošenje cjelovitog plana nabave od odgovorne osobe, koji je usklađen s proračunom, evidentiranje stanja danih suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te utvrđivanje pripadnosti vodnih naknada u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na provođenje aktivnosti planiranih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, usklađivanje danih jamstva sa stvarnim stanjem, provedbu upisa vlasništva u zemljišnim knjigama nad nekretninama koje je Grad dobio u zamjenu, izvršavanje pojedinih rashoda iznad planiranih iznosa, obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada, uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupka javne nabave za geodetsko katastarske poslove, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.