



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPATIJA

Rijeka, srpanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/12-02/86

URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 5. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OPATIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Opatije (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju 7. ožujka do 5. srpnja 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Obuhvaća deset naselja s ukupno 12 165 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela, Ured grada i Služba za upravni razvitak (ukinuta početkom 2012.). Unutarnja revizija ustrojena je kao neovisna jedinica. Grad je u 2011. imao 60 zaposlenika, a proračunski korisnici 129 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivo Dujmić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 132.714.061,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 138.477.199,00 kn, što je za 5.763.138,00 kn ili 4,4% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 38.531.717,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 109.081.648,00 kn, te za 2013. u iznosu 149.009.508,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju zgrade Doma umjetnosti u 2013. u iznosu 35.000.000,00 kn, te za izgradnju stanova (za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba) u iznosu 22.984.700,00 kn od čega 22.725.000,00 kn za izgradnju stanova u 2011.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.565.496,00 kn, što je za 12.919.234,00 kn ili 12,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 49.911.703,00 kn ili 36,0% manje od planiranih (usporedba ukupno planiranih prihoda zajedno s prenesenim sredstvima iz ranijih godina s ostvarenim tekućim prihodima).

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	42.103.103,00	36.224.164,00	86,0
2.	Pomoći	9.078.565,00	8.521.369,00	93,9
3.	Prihodi od imovine	17.835.715,00	17.680.900,00	99,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	21.589.767,00	19.733.436,00	91,4
5.	Prihodi od prodaje i donacija	2.269.177,00	2.248.344,00	99,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	264.339,00	248.998,00	94,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.219.944,00	3.782.918,00	46,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	124.120,00	125.367,00	101,0
	<b>Ukupno</b>	<b>101.484.730,00</b>	<b>88.565.496,00</b>	<b>87,3</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 36.224.164,00 kn ili 40,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 19.733.436,00 kn ili 22,3%, te prihodi od imovine u iznosu 17.680.900,00 kn ili 20,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 14.926.996,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći (uključujući pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva i osnovnog školstva), donacije, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, naknada za ceste, spomeničke rente, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, naknade osiguranja za refundacije šteta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, doprinosa za šume, naknade za rad volontera, te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 41.203.939,00 kn što čini 46,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 12.489.862,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2011. ukupno iznosi 53.693.801,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 50.875.915,00 kn. Sredstva u iznosu 2.817.886,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu 2011. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 36.224.164,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 26.438.912,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 5.831.662,00 kn, te gradski porezi u iznosu 3.953.590,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 7,5%. U skupini prihoda od poreza i prireza na dohodak su ostvareni prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak po stopi 3,1% za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 1.236.680,00 kn i od dodatnog udjela u porezu na dohodak po stopi od 1,3% za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 518.599,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.521.369,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna 6.002.198,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna 400.000,00 kn, te na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva i osnovnog školstva u iznosu 2.119.171,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave 5.839.081,00 kn pomoći iz županijskog proračuna 135.570,00 kn, te pomoći iz državnog proračuna za financiranje predškolskog odgoja 27.547,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave se odnose na sufinanciranje redovne djelatnosti i nabave nefinancijske imovine dviju ustanova proračunskih korisnika Grada i Javne vatrogasne postrojbe 3.890.311,00 kn, te na decentralizirana sredstava i pomoći izravnjanja od tri općine za rad javne vatrogasne postrojbe čiji je osnivač Grad u iznosu 1.948.770,00 kn. Prihodi iz županijskog proračuna se odnose na ulaganja u županijske i lokalne ceste 100.000,00 kn, za ogrjev 23.750,00, te za biračke odbore i članove izbornog povjerenstva za izbore nacionalnih manjina u iznosu 11.820,00 kn.

Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna se odnose na sanaciju i uređenje obalnog puta 150.000,00 kn, uređenje obalnog šetališta 100.000,00 kn, uređenje pristaništa i sanaciju plaže 50.000,00 kn, te iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 100.000,00 kn za sufinanciranje nabave knjiga za knjižnicu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 19.733.436,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 13.968.734,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.943.554,00 kn, te boravišnu pristojbu u iznosu 1.133.175,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2011. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne novine 29/11 i 66/11), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i vatrogastva.

Za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni prihodi u iznosu 5.823.220,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva 1.127.802,00 kn i osnovnog školstva 1.236.680,00 kn, a putem tekućih pomoći izravnjanja su dobivena sredstva za decentralizirane funkcije vatrogastva i za osnovno školstvo u iznosu 3.458.738,00 kn. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije su raspoređeni korisnicima putem gradskog upravnog odjela za financije i društvene djelatnosti u ukupnom iznosu 5.823.220,00 kn i to za vatrogastvo 4.532.023,00 kn i osnovno školstvo 1.291.197,00 kn. Decentralizirana sredstva su doznačena korisnicima u skladu s donesenim odlukama, programima i financijskim planovima rada, zahtjevima korisnika, te godišnjim planovima kapitalnih ulaganja iz decentraliziranih sredstava (za osnovno školstvo).

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2011. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 111.395.799,00 kn, što je za 8.411.227,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 27.081.400,00 kn ili 19,6% manje od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

#### Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redn i broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	25.178.750,00	24.970.811,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	40.209.266,00	36.735.739,00	91,4
3.	Financijski rashodi	237.174,00	184.918,00	78,0
4.	Subvencije	4.901.761,00	4.223.645,00	86,2
5.	Pomoći	465.048,00	528.175,00	113,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.825.309,00	2.488.780,00	88,1
7.	Ostali rashodi	30.514.950,00	21.968.990,00	72,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.985.086,00	20.221.002,00	134,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	489.682,00	73.739,00	15,1
	Ukupno	119.807.026,00	111.395.799,00	93,0
	Manjak prihoda i primitaka	18.322.296,00	22.830.303,00	124,6

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 22.830.303,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina (nakon pokrića manjka prihoda i primitaka za 2010. u iznosu 18.322.296,00 kn) iznosi 12.489.862,00 kn. Za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2011. korištena su i rezervirana sredstva namjenskih prihoda od prodaje stanova u iznosu 5.328.827,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.011.614,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 36.735.739,00 kn ili 33,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 24.970.811,00 kn ili 22,4%, ostali rashodi u iznosu 21.968.990,00 kn ili 19,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.221.002,00 kn ili 18,2%. Drugi rashodi iznose 7.499.257,00 kn i imaju udjel 6,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 36.735.739,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 27.740.010,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.724.801,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.514.834,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.395,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.741.699,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na tekuće i investicijsko održavanje 19.435.987,00 kn, komunalne usluge 3.971.465,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju na rashode za električnu energiju 2.346.329,00 kn, uredski materijal 710.502,00 kn, materijal i sirovine (sufinanciranje boravka djece u vrtićima drugih jedinica lokalne samouprave, troškovi produženog boravka za osobe koje udovoljavaju uvjetima iz socijalnog programa) 494.026,00 kn, te motorno gorivo 454.309,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 21.968.990,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, nacionalnim zajednicama, vatrogasnim postrojbama u iznosu 13.159.230,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim i trgovačkim društvima u iznosu 5.205.114,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, kapitalne donacije sportskim klubovima, zdravstvenoj ustanovi, vatrogasnim postrojbama, sredstava za sanaciju pročelja hotela u iznosu 3.405.495,00 kn, te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 199.151,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.221.002,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 16.692.779,00 kn, ulaganja u računalne programe i prostorne planove u iznosu 1.531.232,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.146.188,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 308.079,00 kn, kupnju knjiga za knjižnicu i muzejske izložke u iznosu 298.000,00 kn, te ulaganja u opremu u iznosu 244.724,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na izgradnju nerazvrstane ceste 5.410.336,00 kn, izgradnju infrastrukture i kupnju 38 stanova za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih građana po modelu poticanje stanogradnje u iznosu 5.969.498,00 kn, te vodni doprinos, projekt i elaborat za sportsku dvoranu koju gradi trgovačko društvo u vlasništvu Grada u iznosu 1.361.453,00 kn.

Značajniji rashodi Grada su ostvareni za program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 26.411.246,00 kn (u okviru materijalnih rashoda), programe javnih potreba u kulturi, školskom i predškolskom odgoju, zdravstvu i socijalnoj skrbi te u sportu u ukupnom iznosu 28.024.835,00 kn (u okviru rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, pomoći, ostalih rashoda i nabave nefinancijske imovine), program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 11.672.648,00 kn (u okviru ostalih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te program upravljanja imovinom u iznosu 11.396.650,00 kn (unutar materijalnih rashoda, ostalih rashoda i nabave nefinancijske imovine).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 633.415.617,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	265.479.666,00	309.623.741,00	116,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	64.721.356,00	98.665.378,00	152,5
1.2.	Građevinski objekti	123.965.444,00	129.384.256,00	104,4
1.3.	Postrojenja i oprema	2.315.880,00	2.526.445,00	109,1
1.4.	Prijevozna sredstva	315.027,00	207.045,00	65,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	62.489.193,00	68.125.451,00	109,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	11.672.766,00	10.715.166,00	91,8
2.	Financijska imovina	321.602.486,00	323.791.876,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva	60.931.647,00	29.258.913,00	48,0
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	610.167,00	523.230,00	85,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	225.371.024,00	263.247.875,00	116,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	25.259.334,00	22.533.176,00	89,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.430.314,00	8.228.682,00	87,3
	Ukupno imovina	587.082.152,00	633.415.617,00	107,9
3.	Obveze	62.778.875,00	51.495.955,00	82,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	60.542.699,00	49.330.244,00	81,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.236.176,00	2.165.711,00	96,8
4.	Vlastiti izvori	524.303.277,00	581.919.662,00	111,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	587.082.152,00	633.415.617,00	107,9

Vrijednost nefinancijske imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 44.144.075,00 kn ili 16,6% zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu, te evidentiranja imovine u poslovne knjige (zemljište i objekti). Unutar financijske imovine novčana sredstva su manja u odnosu na prethodnu godinu za 31.672.734,00 kn ili za 52,0%. Smanjenje se odnosi na utrošak namjenskih sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture te za kupnju stanova za zbrinjavanje socijalno ugroženih građana po modelu poticane stanogradnje. Navedeni stanovi su kupljeni iz rezerviranih sredstava namjenskih prihoda od prodaje stanova, te je koncem 2011. ostalo neutrošeno 22.123.421,00 kn rezerviranih sredstava.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte u iznosu 75.344.295,00 kn (upravne zgrade, zgrade za potrebe kulture i obrazovanja, sportske dvorane i rekreacijski objekti, poslovni prostori, mrtvačnice i drugo), vrijednost ulaganja u ceste u iznosu 28.279.743,00 kn (ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta, autobusnih ugibališta, obalnog puta, nogostupa, potpornih zidova, stubišta), ulaganja u druge objekte (ulaganja u energetske i komunikacijske vodove, javnu rasvjetu i drugo) u ukupnom iznosu 18.239.914,00 kn, te vrijednost stambenih objekata u iznosu 7.520.304,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u prostornu plansku dokumentaciju u iznosu 6.868.200,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 426.803,00 kn, projekte u ukupnom iznosu 3.288.312,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 131.851,00 kn.

Stanje udjela u glavnici trgovačkih društava iznosi 263.247.875,00 kn. Odnose se na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje dionicama u iznosu 173.520.800,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu za vodoopskrbu i održavanje čistoće 40.800.000,00 kn, dva trgovačka društva u vlasništvu za izgradnju i upravljanje nekretninama 39.340.651,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu za zračni promet 5.768.124,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu za održavanje zelenih površina 3.638.300,00 kn, u trgovačkom društvu koje planira izgraditi žičaru 60.000,00 kn, te ustanovi u kulturi 20.000,00 kn. Povećanje u odnosu na 2010. se odnosi na povećanje udjela u trgovačkom društvu za izgradnju i upravljanje nekretninama unosom vrijednosti zemljišta i projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane.

Grad Opatija te općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji su u 2007. na temelju Sporazuma o rješenju imovinskopravnih odnosa i prijenosu 25,0% plus jedne dionice zaključenog s Hrvatskim fondom za privatizaciju stekli dionice (25,0% plus jedna dionica) hotelskog trgovačkog društva. U 2009. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga utvrđena je obveza navedenih jedinica lokalne samouprave za objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice posjeduju. Iste godine, Grad i spomenute jedinice lokalne samouprave su Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnijele tužbu protiv navedenog rješenja jer smatraju da su dionice iako stečene 2007., izvorno stečene u postupku pretvorbe i privatizacije. Ustavni sud je u veljači 2012. donio rješenje kojim se privremeno odgađa rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje (rok šest mjeseci). Postupci su u tijeku.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.963.110,00 kn, pravo građenja u iznosu 3.491.106,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 2.931.397,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.679.226,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.975.506,00 kn, te potraživanja za poreze 1.910.783,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu u iznosu 7.106.101,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 51.495.955,00 kn nisu dospjele koncem 2011. U odnosu na 2010. manje su za 11.282.920,00 kn ili 17,9%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 49.330.244,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.165.711,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su preuzete obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 38.578.823,00 kn, te preuzetu obvezu prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 1.322.657,00 kn.

### **Projekti financirani u 2011.**

U 2011. Grad je ostvario rashode u iznosu 66.420,00 kn za projekt pod nazivom: 365 kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma (365 dana Rivijere) u okviru Operativnog programa IPA Programa prekogranične suradnje Slovenija-Hrvatska 2007.-2013. Nositelji projekta su slovenski partneri: općina Piran (vodeći partner) i Turistička zajednica Portoroža, te Grad i Turistička zajednica Opatije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 512.457 EUR od čega se 435.588,45 EUR financira iz sredstva IPA programa dok 76.868,55 EUR osiguravaju nositelji projekta. Početak projekta je travanj 2011. a završetak ožujak 2013. Cilj projekta je promocija i unapređenje opatijske i portoroške rivijere. U okviru projekta obavlja se ispitivanje stanja na tržištu opatijske i portoroške rivijere i izrada zajedničke prekogranične strategije kulturnog turizma. Tijekom 2011. nije bilo primitaka sredstava za financiranje navedenog projekta.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno 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 Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja, trošenje sredstava namijenjenih za komunalne akcije mjesnim odborima u skladu s namjenama ili vraćanje neutrošenih sredstva u proračun, prilikom izgradnje sportske dvorane postupati u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Isto tako predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstava prenesena mjesnim odborima za komunalne akcije su utrošena u proračunskoj godini,
- program održavanja komunalne infrastrukture (pojačano održavanje) sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova,
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo se koriste za izgradnju stanova za zbrinjavanje socijalno ugroženih građana,
- ulaganja Grada u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom obavljaju se putem komunalnog društva u suvlasništvu koje obavlja i druge djelatnosti, a u tijeku su pripreme radnje vezane za usklađenje obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane u cijelosti vrijednosti groblja i zemljišta,
- raspoložive mjere za naplatu prihoda nisu u cijelosti poduzete,
- Grad je investitorska prava nad izgradnjom sportske dvorane prenio na trgovačko društvo u potpunom vlasništvu koje će izgradnju financirati iz sredstava kredita, za koji je Grad dao suglasnost.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost groblja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje nisu evidentirana sva zemljišta u vlasništvu Grada (pojedina zemljišta se evidentiraju prilikom prodaje), preuzete obveze za sufinanciranje nabave medicinskog aparata za zdravstvenu ustanovu u vlasništvu Primorsko-goranske županije u iznosu 900.000,00 kn, te obveze i imovina za vrijednost stana 40.407,31 EUR, u kunskoj protuvrijednosti 304.284,00 kn, po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2011. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja, ustrojiti evidenciju o stanju zemljišta na području Grada, procijeniti vrijednost zemljišta i evidentirati je u poslovne knjige. Nadalje, nalaže se evidentiranje preuzetih obveza i imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je za parcele na kojima se nalazi groblje potrebno riješiti imovinsko pravne odnose, jer se nalaze u vlasništvu drugih subjekata. Na temelju obavljene geodetske snimke, kod županijskog ureda za graditeljstvo, pokrenut će se postupak dobivanja rješenja o određivanju građevinske čestice kao temelja za imovinsko pravno rješavanje. Nakon toga će se steći uvjeti za evidentiranje groblja u poslove knjige. Vezano uz neevidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama navodi da se kontinuirano poduzimaju radnje za unos zemljišta u poslovne knjige, ali u uvjetima kada vlada nepovjerenje u zemljišne knjige teško je utvrditi stvarno vlasništvo. Nadalje, navodi da još uvijek ne postoji jasna zakonska regulativa oko prihvatljive metode procjene vrijednosti imovine. U cilju evidentiranja vrijednosti cjelokupne imovine u poslovne knjige, početkom 2012. ugovorena je nabava posebnog programa za poslove upravljanja imovinom koja će omogućiti procjenu vrijednosti i evidentiranje u poslovnim knjigama. Isto tako, navodi da su preuzete obveze za dva ugovora evidentirane u poslovnim knjigama prema dospjeću kako se iskazuju u proračunu i projekcijama proračuna.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.565.496,00 kn, što je za 12.919.234,00 kn ili 12,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 31.036.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 3.894.393,00 kn ili 11,2%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.963.110,00 kn, za naknadu za pravo građenja u iznosu 3.491.106,00 kn, zakup poslovnog prostora 2.931.397,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu 2.679.226,00 kn, za spomeničku rentu u iznosu 1.975.507,00 kn, te za gradske poreze 1.910.783,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 20.612.479,00 kn, a potraživanja starija od jedne godine iznose 16.245.749,00 kn. Tijekom 2011. na temelju odluke gradonačelnika zbog nemogućnosti naplate (likvidacija, stečaj i drugo) i zastare otpisana su potraživanja u iznosu 1.984.591,00 kn. Za otpis potraživanja ne postoje pisani kriteriji, te uvjeti i postupak (dinamika) provođenja otpisa. Naplatu potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 907.037,00 kn obavlja Porezna uprava. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutog prihoda. U stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 5.063.560,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 12.951.203,00,00 kn (od gradskih poreza osim poreza na potrošnju, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, naknada za koncesije, spomeničke rente, od korištenja javnih površina, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te poslovnih objekata) pokrenuti su postupci naplate duga (ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama, sporazumi o obročnom plaćanju, sudske tužbe, sudski sporovi i obnove postupka). Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.690.679,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzimanim mjerama naplate, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Na temelju odluke gradonačelnika u studenome 2011. je kupljen stan u vrijednosti 50.407,31 EUR (377.810,00 kn). Procjenu stana obavio je stalni sudski vještak građevinske struke. U odluci nije navedena svrha kupovanja stana. Spomenuti stan je kupljen od fizičke osobe koja je isti kupila u ranijim godinama po odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99) uz obročnu otplatu. Na temelju odluke gradonačelnika, kupljeni stan dan je istoj osobi u najam na neodređeno vrijeme, uz mjesečno slobodno ugovorenu najamninu u iznosu 331,00 kn. Odlukom o davanju stanova u najam iz 2007. i izmjenama iz 2007. i 2009. propisani su postupak, uvjeti i kriteriji davanja stanova u najam. Fizička osoba nije bila na listi reda prvenstva za davanje stanova u najam, te je imala u vlasništvu stan koji je prodala Gradu. Davanje stana u najam na neodređeno vrijeme osobi koja nije udovoljava propisanim uvjetima za davanje stanova u najam, te nije bila na listi reda prvenstva nije u skladu s odredbama članka 3., 4. 29. i 31. Odluke o davanju stanova u najam.

Prema navedenim odredbama, stanovi u vlasništvu Grada daju se u najam građanima pod uvjetom, među ostalim, da nisu otkupili stan po odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i isti otuđili po bilo kojoj pravnoj osnovi. Nadalje, stanovi se daju u najam podnositeljima zahtjeva prema redoslijedu utvrđenom listom reda prvenstva. Izuzetno, izvan liste reda prvenstva, gradonačelnik na prijedlog Ureda grada može dati stan u najam građanima u sljedećim slučajevima: teškim socijalnim slučajevima prema mišljenju nadležnog tijela za socijalnu skrb ukoliko ispunjavaju uvjete za davanje stanova u najam, osobama čiji su priznati rezultati rada značajni za Grad, te ako se ocjenjuje da će svojim radom pridonijeti razvoju grada, građanima kojima je dosadašnje stanje ugroženo posljedicama elementarnih nepogoda na području Grada, osobama koje temeljem ugovora o najmu stana koriste stan u privatnom vlasništvu a koji je vraćen prijašnjem vlasniku, te u posebno opravdanim slučajevima. Ugovor o najmu stana zaključuje se na određeno vrijeme, u trajanju od deset godina.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te davanje u najam stanova u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Odluke o davanju stanova u najam. Nadalje, predlaže se donošenje pisanih kriterija, te uvjeti i postupak (dinamika) provođenja otpisa potraživanja.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nastaviti poduzimati mjere za pravodobnu i potpunu naplatu potraživanja. Bolji postotak naplate je postignut nakon upućenih opomena nego nakon rješenja o ovrsi na plaću. Za najveći dio prihoda postupci naplate vode se prema odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 139/10, 125/11, 150/11, 154/11 i 12/12). Prema odredbama članka 95. navedenog Zakona je propisano da se tijekom zastare prava na naplatu prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na naplatu potraživanja. Također poduzimaju se i druge brojne radnje usmjerene prema boljoj naplati potraživanja primjerice telefonski razgovori, prilikom traženja poticaja ili olakšica uvjetuje se podmirivanje svih potraživanja prema Gradu, prilagođuje se unutarnju organizaciju, sređuju se baze podataka, provode se terenski izvidi, te se obavještava javnost o zakonskim obvezama prema Gradu kroz medije i drugo. Grad ne raspolaže odgovarajućim podacima koji bi omogućili bolje ubiranje gradskih poreza, jer ne postoji sustavna razmjena informacija sa drugim državnim tijelima (podacima o adresama, žiro i tekućim računima obveznika i drugo). Isto tako, navodi da primanja dužnika nisu dovoljna za provedbu ovrhe ili dužnici nemaju primanja, a prisutna je pojava da vlasnici tvrtki otvaraju nove i nastavljaju poslovanje. Nadalje, navodi da je otpis potraživanja izvršen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je definirao uvjete za otpis potraživanja. Uvjeti i kriteriji za pojedinačne otpise potraživanja regulirani su Općim poreznim zakonom i Zakonom o proračunu. Navodi da bi bilo svrsishodno detaljnije regulirati uvjete i način provođenja otpisa u pojedinačnim slučajevima, ali da je to isto bila dužna učiniti Vlada Republike Hrvatske prema obvezi koja proizlazi iz odredbi članka 68. Zakona o proračunu (kriteriji, mjerila i postupak za odgodu plaćanja, obročnu otplatu te otpis potraživanja). U vezi kupnje stana, navodi se da su postupci i kriteriji definirani Odlukom o davanju stanova u najam, te da je i konkretna odluka temeljena na navedenom aktu. Procijenjeno je da se radi o posebno opravdanom slučaju, a stan je stečen po izuzetno povoljnim uvjetima i nižoj cijeni od tržišnih cijena, što je ekonomski opravdano za Grad. S obzirom na poodmaklu dob bivših vlasnika, te njihovu potrebu da ostatak života provedu u tom stanu, smatralo se opravdanim da im se isti dodijeli.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu 111.395.799,00 kn, što je za 8.411.227,00 kn manje od prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 22.830.303,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina (nakon pokrića manjka prihoda i primitaka za 2010. u iznosu 18.322.296,00 kn) iznosi 12.489.862,00 kn. Za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2011. korištena su i rezervirana sredstva namjenskih prihoda od prodaje stanova u iznosu 5.328.827,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.011.614,00 kn.

Sredstva za tekuće donacije u sportu u iznosu 2.920.767,00 kn prenesena su izravno sportskim udrugama i društvima, što nije u skladu s odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) kojima je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne samouprave, te da se sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice. Sportska zajednica je u veljači 2007. donijela kriterije za dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu, način njihovog raspoređivanja i praćenje njihovog korištenja. Prema kriterijima, između ostalog, gradski upravni odjel prenosi sredstva neposredno sportskim organizacijama, po odluci skupštine sportskog saveza, provodi praćenje namjenskog korištenja sredstava, te izvješćivanje o ostvarivanju programa. Pojedini sportski klubovi i udruge korisnici javnih potreba u kulturi ne dostavljaju Gradu izvješće o utrošku sredstava.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su putem kapitalnih pomoći sredstva u iznosu 4.725.576,00 kn za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije. Unutar navedenih prijenosa na plaćanje interkalarne kamate i rezervaciju sredstava se odnosi 579.127,00 kn. Komunalno društvo se 2007. zadužilo u iznosu 56.000.000,00 kn za izgradnju vodoopskrbe. Grad je dao jamstvo, te je preuzeo obvezu vraćanja navedenog kredita (evidentirano u obvezama). Rok korištenja je 30. lipnja 2011. Kredit je iskorišten u iznosu 49.026.395,00 kn ili 87,5% od ugovorenog iznosa. Budući se uz vodoopskrbu jednog naselja trebala izgraditi i sanitarna kanalizacija, zatražen je i odobren produžetak korištenja dijela navedenog kredita do 31. ožujka 2012. Pravovremenom pripremom dokumentacije i izvora financiranja, izbjeglo bi se plaćanje interkalarne kamate, te bi se proračunska navedena sredstva koristila za programe i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.517.599,00 kn (vodni doprinos, projekti, elaborati i infrastruktura). Grad je u investitorska prava za izgradnju sportske dvorane prenio na trgovačko društvo u vlasništvu koje ima jednog zaposlenog. U ožujku 2011. zatražena je izmjena potvrde glavnog projekta prema kojoj navedeno društvo postaje investitor umjesto Grada. Tijekom 2011. povećan je temeljni kapital navedenog društva sa 1.300.000,00 kn na 39.319.900,00 kn unosom zemljišta u vlasništvu Grada površine 9 352 m<sup>2</sup> za izgradnju sportske dvorane u iznosu 34.907.500,00 kn, te za druga ulaganja u iznosu 3.112.400,00 kn. Društvo se u 2011. zadužilo, uz suglasnost Grada, za izgradnju sportske dvorane u iznosu 70.000.000,00 kn. Prema investicijskoj studiji, po završetku gradnje, sportska dvorana s cjelokupnim sadržajima će se iznajmiti Gradu. Iznos godišnje najamnine mora biti dovoljan za podmirenje svih zavisnih troškova i izdataka vezanih uz financiranje izgradnje, te će Grad otplaćivati zaduženje trgovačkog društva u vidu zakupnine.



Za navedeno zaduženje trgovačko društvo je banci dalo instrumente osiguranja vraćanja (mjenice, zadužnice i hipoteku na zemljištu na kojem će se graditi dvorana). Postupak odabira izvoditelja provelo je trgovačko društvo. Ugovorena je vrijednost radova 43.726.955,00 kn, te završetak u veljači 2013. Radovi su započeli u listopadu 2011. U navedenu investiciju se planira ukupno uložiti 131.436.679,00 kn, uključujući preseljenje pogona komunalnog društva u suvlasništvu Grada koje je obavljalo djelatnost na toj lokaciji.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o sportu, te praćenje namjenskog korištenja sredstava. Nadalje, predlaže se dužnu pažnju posvetiti kvalitetnoj i sveobuhvatnoj pripremi projekata po aktivnostima i izvorima financiranja kako bi se izbjeglo neracionalno upravljanje novčanim sredstvima proračuna.

S obzirom da je za izgradnju sportske dvorane Grad prenio društvu zemljište, da financira proračunskim sredstvima trgovačko društvo i zavisne troškove izgradnje sportske dvorane, da se društvo zadužilo uz suglasnost Grada za poslove iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te da će Grad u vidu zakupnine otplaćivati zaduženje društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije trebao prenositi izgradnju sportske dvorane na trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da bi doznačavanje sredstava za rad sportskih klubova sportskoj zajednici povećalo troškove namijenjene sportu (bankarske provizije, zapošljavanje novih osoba). Isto tako, dovelo bi do mogućeg nenamjenskog trošenja sredstava (slabija kontrola utroška) i do slabljenja nadzora nad izvršavanjem programa. U vezi rashoda za interkalarnu kamate navodi da su razlozi koji su doveli do pomicanja rokova, odnosno početka investicije opravdani. Zaduzenje kao izvor financiranja bilo je namijenjeno za izgradnju vodoopskrbe naselja Dobreć i Poljane. S obzirom na ostatak raspoloživih sredstava na računu proračunskog fonda, planom gradnje vodnih građevina naknadno je predviđena i izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda kako bi se kroz jednu investiciju riješili problemi vodoopskrbe i sanitarne kanalizacije, te znatno smanjili troškovi iskopa i sanacije prometnica i gradilišta. U vezi zaduživanja, navodi da Grad nije proračunom planirao sredstva za povrat kredita, već je dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu, te se kod zaduživanja trgovačkog društva u vlasništvu za izgradnju sportske dvorane, postupilo u skladu sa zakonskim odredbama. Navedeno društvo gradit će dvoranu sredstvima iz kredita poslovne banke za koje Grad ne daje nikakva jamstva niti je vraćanje kredita planirano proračunom. Povrat kredita osigurat će se davanjem prostora u najam (dvorana i prostori za komercijalnu djelatnost).*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih (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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta, te poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, su ponovljene i u 2011.
  - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirana cjelokupna vrijednost groblja i zemljišta, preuzete obveze za sufinansiranje medicinskog aparata medicinskoj ustanovi u vlasništvu Primorsko-goranske županije u iznosu 900.000,00 kn, te obveze i imovina za vrijednost kupljenog stana 304.284,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 20.612.479,00 kn, od čega su potraživanja starija od jedne godine 16.245.749,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.690.679,00 kn poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Na temelju odluke gradonačelnika u 2011. je kupljen stan od fizičke osobe u vrijednosti 50.407,31 EUR u protuvrijednosti 377.810,00 kn. Navedeni stan dan je istoj osobi u najam na neodređeno vrijeme bez provođenja propisanih postupaka i kriterija, te zadovoljavanja uvjeta za davanje stanova u najam utvrđenih gradskom Odlukom o davanju stanova u najam. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 165 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 60 djelatnika, a u proračunskim korisnicima 129. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ivo Dujmić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.565.496,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 111.395.799,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 22.830.303,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina (nakon pokrića manjka prihoda i primitaka za 2010. u iznosu 18.322.296,00 kn) iznosi 12.489.862,00 kn. Za pokriće manjka prihoda i primitaka za 2011. korištena su i rezervirana sredstva namjenskih prihoda od prodaje stanova u iznosu 5.328.827,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.011.614,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 36.224.164,00 kn ili 40,9%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 19.733.436,00 kn ili 22,3%, te prihodi od imovine u iznosu 17.680.900,00 kn ili 20,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 31.036.349,00 kn i manja su za 3.894.393,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 20.612.479,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.690.679,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao. Stanje danih jamstava iznosi 38.578.823,00 kn, a dana su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe. U 2011. Grad je dao dvije suglasnosti za zaduženje komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 20.000.000,00 kn za kupnju nekretnine u svrhu premještanja pogona te trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 70.000.000,00 kn za realizaciju projekta izgradnje sportske dvorane. Stanje depozita u bankama iznosi 248.739,00 kn, a odnosi se na depozit za kreditiranje poduzetništva. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 52.005.034,00 kn, te je ostvaren prihod od kamata 1.359.860,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Koncem godine u okviru novčanih sredstava vrijednosno najznačajnija su sredstva ostvarena ranijih godina od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.123.421,00 kn. Grad Opatija je kupio 38 stanova, čija je izgradnja započela 2010. po modelu poticane stanogradnje, za potrebe socijalno ugroženih građana. Obveze su iskazane u iznosu 51.495.955,00 kn. Koncem godine nisu bile dospjele. Obveze su manje za 11.282.920,00 kn ili 17,9% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 49.330.244,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.165.711,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su preuzete obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 38.578.823,00 kn, te preuzetu obvezu prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 1.322.657,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 36.735.739,00 kn ili 33,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 24.970.811,00 kn ili 22,4%, ostali rashodi u iznosu 21.968.990,00 kn ili 19,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.221.002,00 kn ili 18,2%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je u 2010. investitorska prava na izgradnji dvorane prenio na trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Grad je u 2007. i 2009. trgovačkim društvima odabranim na javnom natječaju dao pravo građenja i to za: izgradnju javne garaže i za izgradnju koncertno kongresne dvorane uz ugovorene naknade za pravo građenja. Navedeni objekti nisu izgrađeni, već je Grad nad prvim trgovačkim društvom pokrenuo stečajni postupak, a s drugim je ugovor raskinut. Grad je zajedno s tri jedinice lokalne samouprave u 2007., na temelju Sporazuma o rješenju imovinskopravnih odnosa i prijenosu 25,0% plus jedne dionice zaključenog s Hrvatskim fondom za privatizaciju, stekao dionice hotelskog trgovačkog društva. U 2009. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga utvrđena je obveza navedenih jedinica lokalne samouprave za objavljivanje ponude za preuzimanje društva čije dionice posjeduju. Iste godine, Grad i spomenute jedinice lokalne samouprave su Upravnom sudu Republike Hrvatske, podnijele tužbu protiv navedenog rješenja, jer smatraju da su dionice iako stečene 2007., izvorno stečene u postupku pretvorbe i privatizacije. Ustavni sud je u veljači 2012. donio rješenje kojim se privremeno odgađa rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje (rok šest mjeseci). Postupci su u tijeku. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Grad je ustrojio unutarnju reviziju kao Jedinicu za unutarnju reviziju. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010.

Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja, zemljišta i obveza, poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, kupljen stan koji je dan u najam bivšim vlasnicima, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.