



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPATIJA

Rijeka, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	11
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-02/30
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 1. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OPATIJE ZA 2012.

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 Opatije (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 1. srpnja 2013.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Obuhvaća deset naselja s ukupno 11 659 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, 25/12, 144/12 i 19/13), 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 u veljači 2012.). Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica. Grad je u 2012. imao 60 zaposlenika, a proračunski korisnici (četiri) 129 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. 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 109.081.648,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 122.865.277,00 kn, što je za 13.783.629,00 kn ili 12,6% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 14.599.027,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 149.009.508,00 kn te za 2014. u iznosu 145.649.008,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana u 2012. za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba u iznosu 18.433.300,00 kn, u 2013. za izgradnju zgrade Doma umjetnosti u iznosu 35.000.000,00 kn, te u 2014. za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 35.000.000,00 kn.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 101.815.712,00 kn, što je za 13.250.216,00 kn ili 15,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 21.049.565,00 kn ili 17,1% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	36.224.164,00	42.237.695,00	116,6
2.	Pomoći	8.521.369,00	9.012.167,00	105,8
3.	Prihodi od imovine	17.680.900,00	14.279.131,00	80,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.733.436,00	21.220.820,00	107,5
5.	Prihodi od prodaje i donacija	2.248.344,00	3.075.023,00	136,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	248.998,00	312.670,00	125,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.782.918,00	11.629.117,00	307,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	125.367,00	49.089,00	39,2
Ukupno		88.565.496,00	101.815.712,00	115,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 42.237.695,00 kn ili 41,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.220.820,00 kn ili 20,8%, prihodi od imovine u iznosu 14.279.131,00 kn ili 14,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.629.117,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.448.949,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći (uključujući pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva), naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, naknada za prekomjernu uporabu cesta, naknada za legalizaciju objekata, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, od osiguranja za nadoknadu šteta, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacija, prodaje nefinancijske imovine, iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, naknada za rad volontera, sufinanciranja kapitalnih projekata te na prihode od Europske unije.

Ostvareni su u iznosu 49.106.489,00 kn što čini 48,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.702.808,00 kn. Sredstva u iznosu 1.403.681,00 kn (od komunalnog doprinosa u iznosu 1.324.175,00 kn i od sufinanciranja kapitalnih projekata u iznosu 79.506,00 kn) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 42.237.695,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 28.727.451,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 9.217.459,00 kn, te gradski porezi u iznosu 4.292.785,00 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 1.318.750,00 kn i od dodatnog udjela u porezu na dohodak po stopi od 1,3% za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 553.011,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u 2012. 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, 26/0, 73/08 i 25/12), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12), 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 5.485.858,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene iz dodatnog udjela poreza na dohodak (Grada i tri susjedne jedinice lokalne samouprave) za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.196.076,00 kn i osnovnog školstva u iznosu 1.318.750,00 kn, a putem tekućih pomoći izravnjanja su dobivena sredstva za decentralizirane funkcije vatrogastva i za osnovno školstvo u iznosu 2.971.032,00 kn. Grad je u 2012. ostvario za 74.786,00 kn više sredstava nego što je utvrđeno minimalnim standardima, te je višak sredstava u propisanom roku vraćen na račun državnog proračuna. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije su raspoređeni korisnicima putem gradskog upravnog odjela za financije i društvene djelatnosti u ukupnom iznosu 5.485.858,00 kn i to za vatrogastvo 4.229.854,00 kn i osnovno školstvo 1.256.004,00 kn. Decentralizirana sredstva su doznačena korisnicima u skladu s donesenim odlukama, programima i financijskim planovima rada, zahtjevima korisnika, te godišnjim planovima rashoda za nabavu i kapitalna ulaganja iz decentraliziranih sredstava (za osnovno školstvo).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.012.167,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 6.050.104,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 1.030.951,00 kn, prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva i osnovnog školstva u iznosu 1.795.261,00 kn (tekuće pomoći 1.597.515,00 kn i kapitalne pomoći 197.746,00 kn), kapitalne pomoći od drugih subjekata u iznosu 134.324,00 kn te tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije 1.527,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.954.818,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 65.536,00 kn (za opremanje vatrogasnog vozila Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 33.536,00 kn i sufinanciranje predškolskog odgoja i naobrazbe djece predškolske dobi s poteškoćama u iznosu 32.000,00 kn), te na pomoći iz županijskog proračuna za nabavu ogrijeva socijalno ugroženim osobama u iznosu 29.750,00 kn.

Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave se odnose na sufinanciranje redovne djelatnosti dviju ustanova proračunskih korisnika Grada i Javne vatrogasne postrojbe i sufinanciranje zajedničkih proslava u iznosu 4.135.981,00 kn, te na decentralizirana sredstava i pomoći izravnjanja od tri općine za rad Javne vatrogasne postrojbe čiji je osnivač Grad u iznosu 1.818.837,00 kn. Tekuće pomoći od institucija i tijela EU ostvarene su u iznosu 1.527,00 kn za ostvareni projekt 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma.

Kapitalne pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 955.951,00 kn (za uređenje dvije šetnice u iznosu 400.000,00 kn, uređenje krova doma zdravlja u iznosu 255.951,00 kn, izgradnju infrastrukture na prilaznoj cesti za sportsku dvoranu u iznosu 200.000,00 kn i uređenje vidikovca u iznosu 100.000,00 kn) i na kapitalne pomoći iz proračuna četiri susjedne jedinice lokalne samouprave u iznosu 75.000,00 kn za nabavu knjižne građe. Kapitalne pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 134.324,00 kn su ostvarene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje jednog projekta energetske učinkovitosti.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 14.279.131,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora, parkirnih površina, sportske dvorane, stanova, javnih površina i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.078.531,00 kn, koncesija u iznosu 2.003.096,00 kn i spomeničke rente u iznosu 1.306.668,00 kn, financijske imovine (kamata) u iznosu 599.823,00 kn, naknada zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade i prostoru u iznosu 215.338,00 kn i prihode od naknada za ceste u iznosu 75.675,00 kn. Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru je ostvarena prema odredbama članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 21.220.820,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 14.569.335,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.829.281,00 kn, te boravišnu pristojbu u iznosu 913.012,00 kn.

Prihodi od prodaje i donacija su ostvareni u iznosu 3.075.023,00 kn, a odnose se na prihode od kapitalnih donacija u iznosu 1.469.378,00 kn, tekućih donacija u iznosu 849.000,00 kn i prihode ostvarene od pružanja usluga vlastite djelatnosti (računovodstveni poslovi i usluge održavanja prostora) u iznosu 756.645,00 kn. Prihodi od kapitalnih donacija su ostvareni od komunalnog društva druge jedinice lokalne samouprave za prijevoz putnika u javnom gradskom prometu iz cijene putne karte javnog prijevoza (navedeno komunalno društvo prikuplja sredstva iz cijene putne karte javnog prijevoza koju plaćaju građani s područja Grada, a namijenjena su otplati kredita za nabavu novih autobusa spomenutog društva) u iznosu 682.619,00 kn, od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za pripadajući dio prihoda od izgradnje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 620.038,00 kn i od fizičke osobe za izradu skulpture u iznosu 166.721,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni u iznosu 312.670,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od naplaćenih kazni i troškova prisilne naplate u iznosu 164.031,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.629.117,00 kn. Ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta u iznosu 9.899.362,00 kn, prodajom poslovnih objekata u iznosu 1.291.475,00 kn i stambenih objekata u iznosu 438.280,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju natječaja i po tržišnim cijenama te na temelju odluka gradonačelnika ili vijeća ovisno o visini postignutih cijena (do 0,5% prihoda bez primitaka iz prethodne godine odlučivao je gradonačelnik, odnosno preko 0,5% je odlučivalo gradsko vijeće), u skladu s propisima. Prije prodaje obavljena je procjena vrijednosti nekretnina od strane ovlaštenih vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 49.089,00 kn se odnose na povrat garantnih depozita za poduzetničke zajmove odobrene ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 116.282.412,00 kn, što je za 4.886.613,00 kn ili 4,4% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.582.865,00 kn ili 5,4% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	24.970.811,00	25.059.457,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	36.735.739,00	34.003.387,00	92,6
3.	Financijski rashodi	184.918,00	140.829,00	76,2
4.	Subvencije	4.223.645,00	3.752.042,00	88,8
5.	Pomoći	528.175,00	694.224,00	131,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.488.780,00	2.299.889,00	92,4
7.	Ostali rashodi	21.968.990,00	22.573.020,00	102,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.221.002,00	27.759.564,00	137,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	73.739,00	0,00	-
Ukupno		111.395.799,00	116.282.412,00	104,4
Manjak prihoda i primitaka		22.830.303,00	14.466.700,00	

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 14.466.700,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.011.614,00 kn (nakon što je iz viška ranijih godina pokrivan manjak iz prethodne godine). Za pokriće navedenog manjka iz 2011. i manjka prihoda i primitaka za 2012. planirana su i korištena rezervirana sredstva namjenskih prihoda od prodaje stanova u iznosu 19.619.500,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 141.186,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 34.003.387,00 kn ili 29,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.759.564,00 kn ili 23,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 25.059.457,00 kn ili 21,6% i ostali rashodi u iznosu 22.573.020,00 kn ili 19,4%. Drugi rashodi iznose 6.886.984,00 kn i imaju udjel 5,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 34.003.387,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 25.146.388,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.820.565,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.395.519,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.435,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.623.480,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 17.144.303,00 kn i komunalne usluge u iznosu 3.868.499 ,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 3.330.247 ,00 kn, uredski materijal 651.478,00 kn, te na rashode za materijal i sirovine (sufinanciranje boravka djece u vrtićima drugih jedinica lokalne samouprave i troškove produženog boravka za osobe koje udovoljavaju uvjetima iz socijalnog programa) u iznosu 455.077,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 2.623.480,00 kn se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 585.867,00 kn, premije osiguranja u iznosu 478.103,00 kn i sudske pristojbe u iznosu 177.389,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3.752.042,00 kn, a odnose se na subvencije za dva trgovačka društva za obavljanje linijskog prijevoza putnika na području Grada u iznosu 3.026.284,00 kn, subvencije za dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada za pokriće troškova poslovanja u iznosu 636.000,00 kn i subvencije poduzetnicima za poticanje zapošljavanja u iznosu 89.758,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 694.224,00 kn, a odnose se na sufinanciranje troškova smještaja djece predškolskog uzrasta u objektima drugih jedinica lokalne samouprave zbog povećanja participacije po djetetu u iznosu 312.211,00 kn, pomoć susjednoj jedinici lokalne samouprave za korištenje odlagališta otpada u iznosu 223.687,00 kn, županijskoj agenciji za energetske učinkovitost za ostvarenje programa sustavnog gospodarenja energijom u kojem sudjeluje Grad u iznosu 93.406,00 kn, sufinanciranje produženog boravka u osnovnoj školi druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 36.120,00 kn te na druge pomoći u iznosu 28.800,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 2.299.889,00 kn, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.893.889,00 kn, te stipendije učenicima i studentima u iznosu 406.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 22.573.020,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu zdravstvenim neprofitnim organizacijama, nacionalnim zajednicama, političkim strankama, udrugama i vatrogasnim zajednicama u iznosu 13.069.651,00 kn, kapitalne pomoći komunalnim i trgovačkim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture, te sufinanciranje izgradnje sportske dvorane, uređenja obalne šetnice, nabave novih gradskih autobusa i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 7.963.740,00 kn, kapitalne donacije (najvećim dijelom sportskim klubovima, zdravstvenoj ustanovi i vatrogasnim zajednicama) u iznosu 1.271.873,00 kn, te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 267.756,00 kn.

Sredstva za tekuće donacije u sportu u iznosu 2.968.957,00 kn prenesena su izravno sportskim udrugama, a ne putem Sportskog saveza Grada (dalje u tekstu: Savez). Program javnih potreba u sportu donesen je zajedno s proračunom Grada, a prema kriterijima za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu te kriterijima za način njihovog raspoređivanja i praćenja njihovog izvršenja koje je usvojila skupština Saveza u prosincu 2011.

Prema navedenim kriterijima, između ostalog, gradski upravni odjel prenosi sredstva neposredno sportskim organizacijama, po odluci skupštine sportskog saveza. Isto tako provodi praćenje namjenskog korištenja sredstava i izvješćuje gradonačelnika i Savez o ostvarivanju programa. Odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12) 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. Grad doznačava sredstva prema odluci skupštine i smatra da bi doznačavanje sredstava za rad sportskih klubova Savezu povećalo troškove namijenjene sportu zbog bankarske provizije i zapošljavanja novih osoba, te dovelo do mogućeg nenamjenskog trošenja sredstava zbog slabije kontrole utroška i slabljenja nadzora nad izvršavanjem programa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.759.564,00 kn se odnose na nabavu građevinskih objekata u iznosu 24.317.637,00 kn, ulaganja u računalne programe i prostorne planove u iznosu 1.585.026,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 813.773,00 kn, kupnju knjiga za knjižnicu i muzejskih izložaka u iznosu 430.237,00 kn, kupnju zemljišta za izgradnju cesta u iznosu 324.481,00 kn, te ulaganja u opremu u iznosu 288.410,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na kupnju 30 stanova za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih građana po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 18.286.235,00 kn, izgradnju infrastrukture stambenog naselja u iznosu 1.628.145,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 1.000.000,00 kn, infrastrukture sportske dvorane u iznosu 598.953,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 568.741,00 kn, rekonstrukciju šetnice u iznosu 500.354,00 kn, izgradnju dionice nerazvrstane ceste u iznosu 442.473,00 kn te izradu ograde obalnog puta u iznosu 428.253,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 680.151.687,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	309.623.741,00	339.497.507,00	109,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	98.665.378,00	96.534.657,00	97,8
1.2.	Građevinski objekti	129.384.256,00	152.590.563,00	117,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.526.445,00	2.138.479,00	84,6
1.4.	Prijevozna sredstva	207.045,00	99.063,00	47,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	68.125.451,00	78.610.183,00	115,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.715.166,00	9.524.562,00	88,9
2.	Financijska imovina	323.791.876,00	340.654.180,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	29.258.913,00	5.555.893,00	19,0
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	523.230,00	2.075.775,00	396,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	263.247.875,00	263.247.876,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.533.176,00	23.110.203,00	102,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.228.682,00	9.059.972,00	110,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	37.604.461,00	-
Ukupno imovina		633.415.617,00	680.151.687,00	107,4
3.	Obveze	51.495.955,00	42.314.189,00	82,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	49.330.244,00	40.783.205,00	82,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.165.711,00	1.530.984,00	70,7
4.	Vlastiti izvori	581.919.662,00	637.837.498,00	109,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		633.415.617,00	680.151.687,00	107,4

Vrijednost nefinancijske imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 29.873.766,00 kn ili 9,6% zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu, te evidentiranja imovine u poslovnim knjigama (zemljište, objekti, stanovi i komunalna infrastruktura). Unutar financijske imovine novčana sredstva su manja u odnosu na prethodnu godinu za 23.703.020,00 kn ili za 81,0%. Smanjenje se odnosi na utrošak namjenskih sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture i za kupnju stanova za zbrinjavanje socijalno ugroženih građana po modelu poticane stanogradnje. Navedeni stanovi su kupljeni iz rezerviranih sredstava namjenskih prihoda od prodaje stanova, za što je zajedno sa izgradnjom infrastrukture stambenog naselja utrošeno ukupno 19.619.500,00 kn, te je koncem 2011. ostalo neutrošeno 2.503.922,00 kn rezerviranih sredstava od prodaje stanova.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte u iznosu 87.526.431,00 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 30.047.288,00 kn (ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta, autobusnih ugibališta, obalnog puta, nogostupa, potpornih zidova, stubišta), ulaganja u druge objekte (energetske i komunikacijske vodove, javnu rasvjetu i drugo) u ukupnom iznosu 18.351.181,00 kn, u objekte oborinske kanalizacije u iznosu 9.126.101,00 kn te na vrijednost stambenih objekata u iznosu 7.539.562,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u prostornu plansku dokumentaciju u iznosu 5.577.969,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 393.132,00 kn, projekte u ukupnom iznosu 3.288.312,00 kn te drugu imovinu u iznosu 265.149,00 kn.

Stanje depozita koncem godine iznosi 199.650,00 kn i odnosi se na garantne depozite za poduzetničke zajmove odobrene ranijih godina.

Stanje udjela u glavnici trgovačkih društava iznosi 263.247.876,00 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 u iznosu 40.800.000,00 kn, dva trgovačka društva u vlasništvu za izgradnju i upravljanje nekretninama u iznosu 39.340.652,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu za zračni promet u iznosu 5.768.124,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu za održavanje zelenih površina u iznosu 3.638.300,00 kn, trgovačkom društvu koje planira izgraditi žičaru u iznosu 160.000,00 kn te ustanovi u kulturi u iznosu 20.000,00 kn.

Grad 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, stekle dionice (25,0% plus jedna dionica) hotelskog trgovačkog društva. U 2009. rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) 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 Agencije, dok Visoki upravni sud ne donese rješenje. U lipnju 2012. Visoki upravni sud Republike Hrvatske je donio presudu kojom se tužba Grada i jedinica lokalne samouprave uvažava i poništava rješenje Agencije.

Potraživanja su iskazana u iznosu 34.046.300,00 kn (dospjela 21.630.152,00 kn, a dospjela potraživanja stara godinu dana 8.515.461,00 kn) i veća su za 3.009.951,00 kn ili 9,7% u odnosu na prethodnu godinu jer je s dužnicima zbog recesije za spomeničku rentu i prodaju nefinancijske imovine ugovorena obročna otplata. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.110.203,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.059.972,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 1.876.125,00 kn (potraživanja od drugih subjekata prema zaključenim ugovorima i rješenjima u iznosu 1.798.942,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 77.183,00 kn). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.794.738,00 kn, povrat sredstava po programu poticane stanogradnje u iznosu 3.144.108,00 kn, pravo građenja u iznosu 3.491.106,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 3.021.392,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.398.319,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 2.361.956,00 kn te potraživanja za poreze u iznosu 1.665.449,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 5.945.424,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 37.604.461,00 kn, a odnose se na rashode budućih razdoblja za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 32.196.225,00 kn, sufinanciranje otplate kredita za nabavku autobusa u iznosu 2.320.238,00 kn, izradu projektne dokumentacije za dogradnju luke u iznosu 750.000,00 kn, isplatu po radnom sporu u iznosu 505.891,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 657.079,00 kn, sufinanciranje nabave kardiološke opreme za specijalnu bolnicu u iznosu 450.000,00 kn, povrat komunalnog doprinosa u iznosu 400.000,00 kn i vodni doprinos za izgradnju stanova po programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 325.028,00 kn.

Ukupne obveze iznose 42.314.189,00 kn, od čega je koncem 2012. dospjelo 266.718,00 kn. U odnosu na 2011. manje su za 9.181.766,00 kn ili 17,8%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.783.205,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.530.984,00 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 32.196.224,00 kn te preuzeta obveza prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.320.238,00 kn.

Projekti financirani u 2012.

U 2012. Grad je ostvario prihode iz Europske unije u iznosu 1.527,00 kn i rashode u iznosu 96.932,00 kn (u 2011. u iznosu 66.420,00 kn) za projekt pod nazivom: 365 dana kulturnog turizma u kolijevci srednjeeuropskoga turizma (365 dana Riviere) 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 bio u travnju 2011. a završen je koncem ožujka 2013. (U 2013. Grad je ostvario rashode za navedeni projekt u iznosu 583.043,00 kn.) Cilj projekta je bio promocija i unapređenje opatijske i portoroške rivijere. U okviru projekta obavljena su ispitivanja stanja na tržištu opatijske i portoroške rivijere i izrađena je zajednička prekogranična strategija kulturnog turizma. Prema financijskom izvješću od 16. travnja 2013. poslanom nadležnom tijelu za provođenje kontrole, od strane Europske unije priznati su troškovi projekta u iznosu 19.193,76 EUR i zatraženo je priznavanje troškova u iznosu 78.992,68 EUR. U kolovozu 2012. su iz Europske unije doznačena sredstva u iznosu 204,20 EUR, odnosno 1.527,00 kn, a priliv ostatka utrošenih sredstava se očekuje u 2013.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 primjena zakona i 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 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 naložio evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja, zemljišta, preuzete obveze za sufinanciranje nabave medicinskog aparata za zdravstvenu ustanovu u vlasništvu Primorsko-goranske županije u iznosu 900.000,00 kn, te obveza i imovine za vrijednost kupljenog stana, ustrojavanje evidencije o stanju zemljišta, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, davanje u najam stanova prema važećoj gradskoj odluci, te praćenje namjenskog korištenja tekućih donacija u sportu i kulturi.

Isto tako, Državni ured za reviziju je predložio donošenje pisanih kriterija te uvjeta i postupaka provođenja otpisa potraživanja, kvalitetnu i sveobuhvatnu pripremu projekata po aktivnostima i izvorima financiranja, kako bi se izbjeglo plaćanje interkalarnih kamata te je izrazio mišljenje da Grad nije trebao prenositi izgradnju sportske dvorane na trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Izgradnja sportske dvorane nije dovršena, jer je rok izvođenja radova dodatkom ugovoru iz ožujka 2013. produljen do lipnja 2013.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je evidentirana obveza za sufinanciranje nabave medicinskog aparata te za vrijednost kupljenog stana povećana imovina i obveze,
- poduzimane su mjere za naplatu potraživanja,
- stanovi su dani u najam prema gradskoj odluci,
- praćeno je namjensko korištenje tekućih donacija u sportu i kulturi,
- posvećena je dužna pažnja kvalitetnoj i sveobuhvatnoj pripremi projekata po aktivnostima i izvorima financiranja.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad nije imao evidenciju o stanju zemljišta, te su pojedina zemljišta prodana u 2011. i 2012. bila evidentirana u poslovnim knjigama kod prodaje; Grad je poduzeo aktivnosti za utvrđivanje vlasništva nad imovinom, te je u 2013. ustrojena evidencija o stanju zemljišta (katastar nekretnina).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirane u cijelosti vrijednosti groblja.

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

Nalaz za 2012.

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 i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Prema gradskoj odluci o upravljanju grobljima, na području Grada postoje četiri groblja kojima upravlja komunalno društvo u suvlasništvu. U poslovnim knjigama su evidentirane vrijednosti tri groblja s pratećim objektima u iznosu 689.388,00 kn, dok jedno groblje kojemu nije utvrđena vrijednost nije evidentirano, jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako 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 evidentiranje svih groblja na području Grada u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je ranijih godina dio vrijednosti groblja i drugih nekretnina evidentirano u poslovnim knjigama te da se unos za groblja temeljio na podacima komunalnog društva u suvlasništvu Grada. U poslovnim knjigama još nisu evidentirana sva zemljišta koja čine groblja, a najviše jer je potrebno riješiti imovinsko pravne odnose. Većina parcela na kojima se groblja nalaze je u tuđem vlasništvu, a Zakonom o grobljima i drugim propisima nije reguliran način uknjižbe groblja u zemljišne knjige. Na temelju obavljene geodetske snimke svih groblja na području Grada, kod županijskog ureda za graditeljstvo će se moći pokrenuti postupak ishoda rješenja o određivanju građevinske čestice kao osnova za imovinsko pravno rješavanje zemljišta groblja. To će biti dugotrajan i spor postupak, jer postoji značajna neusklađenost katastarskih planova i zemljišnih knjiga. Po dovršetku navedenih radnji steći će se uvjeti za evidentiranje vrijednosti tih dijelova zemljišta u poslovnim knjigama te će Grad nastaviti započete aktivnosti u cilju evidentiranja svih groblja u poslovnim knjigama.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 116.282.412,00 kn, što je za 4.886.613,00 kn ili 4,4% više od ostvarenih prethodne godine.

Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture za 2012. planirani su i ostvareni rashodi iz poreznih prihoda za dekoraciju Grada u iznosu 195.954,00 kn, najam ekoloških sanitarnih čvorova u iznosu 35.484,00 kn, izmjenu postojećih i nabavu dodatnih elemenata dekorativne rasvjete u iznosu 30.000,00 kn, te rashodi za održavanje javnih satova i meteorološke stanice u iznosu 2.566,00 kn. Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 90/11 i 144/12), niti ih je gradsko vijeće Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada, iz lipnja 2010., odredilo kao djelatnosti od lokalnog značenja te nisu trebale biti planirane godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture.

U okviru rashoda za subvencije, evidentirani su rashodi u iznosu 636.000,00 kn, koji se odnose na doznačena sredstva za redovno poslovanje za dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada (za izgradnju i upravljanje nekretninama te za upravljanje dionicama). Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije su tekući prijenosi koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama, subvencije se mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično. S obzirom da ugovorima nije određeno koji dio poslovanja se potiče (unapređuje), Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenos sredstava navedenim trgovačkom društvima nema obilježje subvencije.

Rashodi za pomoć susjednoj jedinici lokalne samouprave za korištenje odlagališta otpada, ostvareni su u iznosu 223.687,00 kn, a za odlaganje otpada na deponij u iznosu 136.942,00 kn. Grad nije donio plan gospodarenja otpadom, što nije u skladu s odredbama članka 7. i 11. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), prema kojima je jedan od planskih dokumenata gospodarenja otpadom gradski, odnosno općinski plan gospodarenja otpadom. Planovi gospodarenja otpadom grada i općine moraju biti usklađeni sa županijskim planom gospodarenja otpadom te s programom zaštite okoliša županije, kao i programom zaštite okoliša grada, odnosno općine ako se takvi programi donose sukladno zakonu kojim se uređuje zaštita okoliša. Plan gospodarenja otpadom donosi gradsko, odnosno općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada, te donošenje plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz održavanje komunalne infrastrukture te navodi da će u idućem razdoblju kroz revidiranje postojećih gradskih odluka voditi računa o danim preporukama i sugestijama. Vezano uz evidentiranje rashoda za subvencije navodi da načelno prihvaća konstataciju te ističe da ne postoji konto u računskom planu na koji bi se mogli evidentirati rashodi za redovno poslovanje trgovačkih društava u vlasništvu Grada.*

Ukoliko Grad ne predvidi sredstva za rad trgovačkih društava koja ne ostvaruju prihode, ta bi trgovačka društva ostvarila gubitak u poslovanju koji bi opet Grad bio u obvezi pokriti i u tom slučaju bi se takvi transferi knjižili upravo na navedenom kontu. U vezi donošenja plana gospodarenja otpadom Grad navodi da je na temelju zaključenog ugovora izrađen Plan gospodarenja otpadom, ali nije upućen u proceduru prema gradskom vijeću iz razloga što je najavljena izmjena Zakona o otpadu koja bi prema najavama mogla iziskivati i doradu izrađenog plana.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 11 659 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 60 djelatnika, a u proračunskim korisnicima 129. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u revidiranom razdoblju je gradonačelnik Ivo Dujmić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa Zakonom o proračunu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 101.815.712,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 116.282.412,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 14.466.700,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.011.614,00 kn. Za pokriće prenesenog manjka iz 2011. i manjka prihoda i primitaka za 2012., korištena su rezervirana sredstva namjenskih prihoda od prodaje stanova u iznosu 19.619.500,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 141.186,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 42.237.695,00 kn ili 41,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.220.820,00 kn ili 20,8%, prihodi od imovine u iznosu 14.279.131,00 kn ili 14,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.629.117,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni su u iznosu 49.106.489,00 kn i čine 48,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.702.808,00 kn, a 1.403.681,00 kn se nalazilo koncem 2012. na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 34.046.300,00 kn i veća su za 3.009.951,00 kn ili 9,7% u odnosu na prethodnu godinu, jer je s dužnicima za spomeničku rentu i prodaju nefinancijske imovine ugovorena obročna otplata dugovanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Dospjela potraživanja iznose 21.630.152,00 kn, a dospjela potraživanja stara godinu dana 8.515.461,00 kn. Naplatu potraživanja za sve gradske poreze obavlja Grad, osim za porez na potrošnju koju obavlja Porezna uprava. U 2012. Grad se nije zaduživao niti izdavao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava (danih komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe) koncem godine iznosi 32.196.225,00 kn. Stanje depozita u bankama iznosi 199.650,00 kn, a odnosi se na depozite za kreditiranje poduzetništva.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 42.314.189,00 kn, od čega su dospjele 266.718,00 kn i manje su za 9.181.766,00 kn ili 17,8% u odnosu na prethodnu godinu. Unutar obveza za rashode poslovanja su evidentirane preuzete obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 32.196.225,00 kn, te preuzeta obveza prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.320.238,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 34.003.387,00 kn ili 29,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.759.564,00 kn ili 23,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 25.059.457,00 kn ili 21,6% i ostali rashodi (tekuće donacije u iznosu 13.069.651,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 7.963.740,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.271.873,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 267.756,00 kn) u iznosu 22.573.020,00 kn ili 19,4%. 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. U lipnju 2012. Visoki upravni sud Republike Hrvatske je donio presudu kojom se tužba Grada i jedinica lokalne samouprave uvažava te se rješenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga poništava u korist Grada i spomenutih jedinica lokalne samouprave. Na temelju provedenih postupaka javne nabave, tijekom 2012. je zaključeno devet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.037.539,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi na temelju navedenih ugovora su ostvareni u iznosu 1.797.613,00 kn. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 2.701.441,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Revizijom utvrđeni propusti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja, obavljanje komunalne djelatnosti i donošenje plana gospodarenja otpadom nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.