



**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA**



GRAD PAZIN

Gradonačelnik

KLASA: 470-01/12-01/04

URBROJ: 2163/01-01-01-12-6

Pazin, 14. rujna 2012.

**PREDSJEDNIKU
GRADSKOG VIJEĆA**

P A Z I N

Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Pazina za 2011. godinu
- dostavlja se,

Na temelju članka 44. i članka 48. stavka 1. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“ broj 33/01., 60/01., 129/04., 109/07., 125/08., i 36/09.) Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Pazina za 2011. godinu upućuje se na razmatranje i usvajanje predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine broj 80/11.), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Pazina za 2011. godinu. 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 16. travnja do 03. kolovoza 2012. godine.

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Prema nalazu Državnog ureda za reviziju Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nalaz za 2011. godinu

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

Na nalaze revizije sadržane u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Pazina za 2011.

godinu, Grad Pazin je Područnom uredu Državne revizije dostavio očitovanje koje je, u skraćenom obliku, sastavni dio konačnog Izvješća.

Očitovanje Grada po pojedinim točkama Nalaza iz Izvješća je slijedeće:

Nalaz 1.1. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje dugotrajne imovine i rashoda, te priznavanje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihvaća se nalaz revizije. Nabava i prodaja nefinancijske imovine u 2011. godini evidentirana je na računima prihoda i rashoda, osim zamjene zemljišta za izgradnju prometnice u iznosu od 36.202,00 kn. Po pokrenutom postupku rješavanja imovinsko pravnih odnosa za potrebe izgradnje nerazvrstane prometnice naziva „Spojna cesta Vranica“ u Pazinu utvrđeno je kako je potrebno otkupiti dijelove zemljišta u privatnom vlasništvu stranaka. Dogovor je postignut sa jednom strankom, te je sa njom zaključen Ugovor o zamjeni nekretnina u navedenom iznosu. Za preostali planirani dio ove prometnice u vlasništvu druge stranke nije bilo moguće postići dogovor, te je pred Uredom državne uprave pokrenut postupak izvlaštenja, koji do danas nije konačno riješen. Budući da se radi o jedinstvenom projektu Spojne ceste i u naravi jednom objektu koji se sastoji od više katastarskih čestica različitog vlasništva mišljenja smo da ih je u evidenciji dugotrajne imovine kao takve potrebno i evidentirati, te će se po primitku pravomoćnog Rješenja o izvlaštenju evidentirati i predmetni Ugovor o zamjeni nekretnina. Grad će u narednom razdoblju nastojati riješiti imovinsko pravne odnose, izvršiti procjenu vrijednosti i evidentirati u poslovnim knjigama zemljište i groblja u vlasništvu Grada. Kod planiranja Proračuna Grada Pazina za razdoblje 2012.-2014. godine, za evidentiranje tekućih donacija Zajednici sportskih udruga predviđeni su ispravni računi iz Računskog plana. Budući se u Proračunu za 2009. i 2010. godinu nisu ostvarili planirani namjenski prihodi za izgradnju komunalnih objekata, rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada Pazina evidentirani su u poslovnim knjigama u trenutku ostvarivanja tih prihoda, odnosno plaćanja kapitalnih pomoći.

Nalaz 2.1. Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihvaća se nalaz revizije, ali želimo istaknuti da prostori koji su dodijeljeni na korištenje udrugama, neprofitnim organizacijama, političkim strankama i drugim subjektima nisu poslovni prostori u smislu Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora već prostori kojima raspolažu jedinice lokalne samouprave u smislu članka 35. stavak 2. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Političkim strankama nije dodijeljen poslovni prostor uz zakupninu koja je manja od zakupnine propisane za druge poslovne prostore (Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora) već im je dodijeljen prostor na korištenje po istim uvjetima kao i za sve ostale udruge i neprofitne organizacije (Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 42. Odluke o upravljanju poslovnim prostorom u vlasništvu Grada Pazina i Zaključak Gradskog poglavarstva Grada Pazina od 22. siječnja 2008. godine KLASA: 372-01/08-01/01; URBROJ:2163/01-02-01-08-2 kojima su određeni uvjeti dodjele, način korištenja, rokovi i naknada za korištenje takvih prostora).

Nalaz 3.1. Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i odluke o komunalnim djelatnostima, te povjeravanje obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti fizičkim i pravnim osobama, u skladu s odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu.

Prihvaća se nalaz revizije. U Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za Grad Pazin u 2011. godini navedeni su svi poslovi koji se obavljaju kod pojedinih komunalnih djelatnosti, a opseg poslova izražen je financijskim pokazateljima. Detaljan opis i opseg poslova izražen u mjernim jedinicama sadržan je u Programu održavanja komunalnih objekata u Gradu Pazinu koji svake godine donosi komunalno poduzeće, a potvrđuje ga Grad Pazin. Program održavanja za 2013. godinu nadopuniti će se podacima o opsegu poslova izraženim u mjernim jedinicama. Izmjenama Odluke o komunalnim djelatnostima utvrditi će se sve komunalne djelatnosti od interesa za Grad Pazin i način povjeravanja komunalnih poslova, te će se na taj način ispraviti propusti navedeni u ovom nalazu.

Nalaz 4.1. Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prihvata se nalaz revizije. Svi postupci javne nabave provedeni u 2011. godini provedeni su sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi i nije bilo žalbi na niti jedan postupak provedene javne nabave. Za nabavu i montažu opreme za gradske manifestacije, usluge održavanje programske opreme i usluge iz područja odnosa s javnošću u ukupnom iznosu od 289.256,62 kn (235.167,92 kn + PDV) za koju nisu provedeni postupci javne nabave dajemo slijedeće obrazloženje: nabava i montaža opreme za gradsku manifestaciju „RIM 2011“ bila je predviđena u iznosu „bagatelne nabave“, ali zbog nadopune programa modnom revijom bila je potrebna dodatna oprema, tako da je iznos najma opreme ukupno iznosio 92.535,27 kn (75.231,92 kn + PDV), te je za 5.231,93 kn premašio iznos „bagatelne nabave“. Za održavanje programske opreme ukupno je u 2011. godini evidentirano rashoda 108.284,35 kn (88.036,00 kn + PDV) - Grad Pazin je mjesecu kolovozu 2011. godine sa tvrtkom „Infomare Zagreb zaključio ugovor o održavanju programske opreme rješenja winGPS (planiranje i nadzor proračuna, riznica, upravljanje zaposlenicima, javna nabava i drugo) u iznosu od 39.970,08 (32.496,00 kn + PDV). U 2011. godini provodio se i višegodišnji ugovor za održavanje programskih aplikacija, koje su se i dalje morale koristiti zbog evidentiranih podataka u prethodnom razdoblju, sa tvrtkom „Libusoft“ Zagreb u iznosu od 58.056,00 (47.200,00 kn + PDV), a na istoj poziciji proračuna proknjižen je i zaostali račun iz 2010. godine u iznosu od 4.747,90 kn (3.680,00 + PDV) i račun za uslugu prijepisa matičnih podataka u iznosu od 5.510,40 kn (4.480,00 + PDV). Kod usluga iz područja odnosa sa javnošću ugovor je zaključen i izvršen u iznosu od 84.132,00 kn (68.400,00 + PDV), a u iznosu od 88.437,00 kn sadržan je i zaostali račun iz prosinca 2010. godine – 4.305,00 kn (3.500,00 + PDV).

Na sjednici Gradskog vijeća Izvješće će obrazlagati Roberto Ladavac, Voditelj Službe za unutarnju reviziju.

Gradonačelnik
Grada Pazina
Renato Krulčić, v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/97
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 3. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA 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 Pazina (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 od 16. travnja do 3. kolovoza 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 Istarske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 8 630 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, osigurava uvjete za uređenje prostora i urbanističko planiranje, provedbu dokumenata prostornog uređenja, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni ured Grada, služba za unutarnju reviziju, te tri upravna odjela: za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo, te gospodarstvo, financije i proračun. Grad je koncem 2011. imao 35 zaposlenika. Ima šest proračunskih korisnika s ukupno 110 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 68.652.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 55.564.642,00 kn, što je za 13.087.358,00 kn ili 19,1% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 72.172.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 70.995.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći 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 objekata i uređaja komunalne infrastrukture (izgradnja kanalizacijske mreže, sanacija odlagališta, proširenje groblja, otkup zemljišta) u iznosu 34.654.000,00 kn (od čega 14.299.000,00 kn u 2011.), te izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 12.625.000,00 kn. Dinamika izvođenja materijalno značajnih ulaganja po godinama na temelju izrađenih projekata nije određena.

fb



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, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 55.540.170,00 kn, što je za 5.341.578,00 kn ili 10,6% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 24.472,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	25.925.450,00	15.288.553,00	59,0
2.	Pomoći	7.203.600,00	17.699.819,00	245,7
3.	Prihodi od imovine	4.429.443,00	7.937.933,00	179,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.493.528,00	6.734.389,00	103,7
5.	Prihodi od donacija	0,00	424.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	201.666,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.146.571,00	7.253.810,00	118,0
	Ukupno	50.198.592,00	55.540.170,00	110,6

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 17.699.819,00 kn ili 31,8%, poreza u iznosu 15.288.553,00 kn ili 27,5% i prihodi od imovine u iznosu 7.937.933,00 kn ili 14,3%. Svi drugi prihodi iznose 14.613.865,00 kn i čine 26,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 15.288.553,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 13.857.363,00 kn, porez na promet nekretnina 558.796,00 kn i gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv) u iznosu 872.394,00 kn. Uvedeni su propisani gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 10.636.897,00 kn ili 41,0%, zbog promjene računskog plana, prema kojem se pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (u 2011. ostvarene u iznosu 9.379.077,00 kn) evidentiraju na računu prihoda od pomoći, a 2010. na računu prihoda od poreza.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 17.699.819,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 14.356.014,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.343.805,00 kn. Najznačajnije tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna kao pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 9.379.077,00 kn, te iz općinskih proračuna za financiranje plaća i drugih primanja zaposlenika dječjih vrtića na temelju sporazuma Grada i susjednih općina, u iznosu 3.496.708,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 10.496.219,00 kn ili 145,7%.

to

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 7.937.934,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.286.983,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.539.825,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 928.264,00 kn. Slijede prihodi od financijske imovine koji se odnose na udio u dobiti od komunalnog društva u većinskom vlasništvu Gradu (od prihoda pojedinačne prodaje poslovnih prostora novoizgrađene zgrade) u iznosu 3.624.800,00 kn, te kamate na depozite po viđenju u iznosu 26.150,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 3.508.490,00 kn ili 79,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnavanja za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, komunalne naknade, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 26.599.602,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.981.565,00 kn, koncem godine na žiro računu se nalazi 578.880,00 kn, dok sredstva u iznosu 39.157,00 kn, koja se odnose na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, nisu utrošena za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Navedena sredstva utrošena su za propisane namjene početkom 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 51.150.716,00 kn, što je za 1.003.126,00 kn ili 2,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.413.926,00 kn ili 7,9% manje od planiranih.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	16.694.082,00	17.117.151,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	17.537.465,00	18.140.776,00	103,4
3.	Financijski rashodi	400.052,00	519.269,00	129,8
4.	Subvencije	24.000,00	182.620,00	760,9
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	125.978,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.713.850,00	1.361.209,00	79,4
7.	Ostali rashodi	6.658.517,00	7.628.668,00	114,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.619.615,00	5.564.350,00	84,1
9.	Izdaci za otplate zajmova	500.009,00	510.695,00	102,1
-	Ukupno	50.147.590,00	51.150.716,00	102,0
	Višak prihoda i primitaka	51.002,00	4.389.454,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.389.454,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 10.164.026,00 kn (51.002,00 kn višak iz 2010. i 10.215.028,00 kn manjak iz prethodnih godina), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.774.572,00 kn.

bo

S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i nadalje voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 18.140.776,00 kn s udjelom 35,5%, rashode za zaposlene u iznosu 17.117.151,00 kn s udjelom 33,4%, ostale rashode u iznosu 7.628.668,00 kn s udjelom 14,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.564.350,00 kn s udjelom 10,9%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima), te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 2.699.771,00 kn i imaju udjel 5,3%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 17.117.151,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 14.441.243,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.425.380,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.250.528,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.140.776,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 11.675.076,00 kn, rashode za materijal i energiju 4.167.974,00 kn, naknade troškova zaposlenima 555.912,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 1.741.814,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 5.369.650,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 7.628.668,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.815.544,00 kn koje su isplaćene prema programima javnih potreba u području predškolskog odgoja i naobrazbe, školstva i obrazovanja, kulture, sporta i rekreacije, socijalno-zdravstvenih potreba, te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija i kapitalne pomoći u iznosu 3.813.124,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su isplaćene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 2.295.675,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.564.350,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 1.613.339,00 kn, izgradnju i asfaltiranje cesta 1.282.689,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i drugim javnim površinama 963.345,00 kn, izradu projektne i druge pripremne dokumentacije za izgradnju 809.397,00 kn, ulaganja u groblja, proširenje javne rasvjete, projektnu dokumentaciju školske sportske dvorane i uređenje gradskih ulica i drugih površina 533.372,00 kn, nabavu opreme i namještaja 310.208,00 kn, te nabavu knjiga i muzejskih izložaka u iznosu 52.000,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na kupnju građevinskog zemljišta i zgrada za izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.314.441,00 kn i izgradnju prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 1.096.659,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 211.208.590,00 kn.

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

fz

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	127.004.917,00	202.500.064,00	159,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	56.394.261,00	65.576.891,00	116,3
1.2.	Građevinski objekti	30.356.234,00	93.484.552,00	308,0
1.3.	Postrojenja i oprema	424.495,00	2.095.589,00	493,7
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	32.393,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.837.827,00	3.318.539,00	180,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	37.992.100,00	37.992.100,00	100,0
2.	Financijska imovina	8.937.509,00	8.708.526,00	97,4
2.1.	Novčana sredstva	939.967,00	578.980,00	61,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	594.704,00	558.470,00	93,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.015.680,00	2.015.680,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.209.218,00	5.389.129,00	103,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	177.940,00	166.267,00	93,4
Ukupno imovina		135.942.426,00	211.208.590,00	155,4
3.	Obveze	15.221.834,00	9.920.653,00	65,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.261.006,00	5.198.225,00	56,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.469.742,00	1.742.036,00	70,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.491.086,00	2.980.392,00	85,4
4.	Vlastiti izvori	120.720.592,00	201.287.937,00	166,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		135.942.426,00	211.208.590,00	155,4
Izvanbilančni zapisi		2.685.833,00	2.280.752,00	84,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora i garaža u iznosu 54.390.546,00 kn, stanova 17.650.391,00 kn, objekata obrazovnih institucija i odmarališta 14.714.314,00 kn i poslovne zgrade u iznosu 6.729.301,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata veća je za 63.128.318,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat je evidentiranja vrijednosti poslovnih prostora i stanova u imovini.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost građevinskog zemljište u iznosu 3.152.268,00 kn i projekata za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 166.271,00 kn.

Ukupna financijska imovina iskazana je u iznosu 8.708.526,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 6.113.866,00 kn ili 70,2% i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 132.004,00 kn ili 2,2%. Dospjela potraživanja iznose 4.599.823,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.414.552,00 kn, zakup poslovnih prostora 855.618,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu 832.605,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 559.751,00 kn, koja čine 74,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere naplate.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 9.920.653,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.198.225,00 kn (od čega se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu odnosi 1.151.965,00 kn), kredite 2.980.392,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.742.036,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.470.667,00 kn, a obveze u iznosu 4.449.986,00 kn nisu dospjele.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze starije od godinu dana za materijalne rashode u iznosu 2.190.341,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.730.657,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 2.280.752,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 1.264.970,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 978.143,00 kn, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu novog zapovjednog vozila u iznosu 37.639,00 kn.



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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s voditeljem službe za unutarnju reviziju, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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.

✶

Jk

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, obavljanje godišnjeg popisa u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, u poslovnim knjigama iskazivanje dugotrajne imovine koja se odnosi na stanove, zemljište, poslovne prostore u vlasništvu Grada i vrijednosti groblja, doznačavanje prihoda od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva krajnjim korisnicima prema dinamici i planu prioriteta utvrđenima u proračunu korisnika pomoći izravnavanja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima.

Nadalje, Državni ured za reviziju je dao preporuku da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima, te da se izradi prijedlog mjera za pokriće manjka.

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:

- izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola su donesene, a sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s propisima,
- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost poslovnih prostora i stanova, a godišnji popis imovine i obveza je obavljen u skladu s propisima,
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poduzimaju se raspoložive mjere naplate.

Nalog i preporuke u postupku izvršenja:

- dio prihoda od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, početkom 2012. po dospijeću obveza sredstva su utrošena za propisane namjene,
- s obzirom da je smanjen manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, Grad i nadalje treba voditi računa o preuzimanju novih obveza,
- u postupku su aktivnosti za usklađenje obavljanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima, a groblja nisu iskazana na računima imovine,
- za pojedine nabave roba i usluga nisu provedeni postupci nabave.

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, donošenje proračunskih dokumenata i planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost zemljišta i groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) komunalni objekti u vlasništvu Grada na čijem se području nalaze. Time nisu osigurani cjeloviti podaci o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz samoupravnog djelokruga. Nabava i prodaja nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 36.202,00 kn nije evidentirana na računima prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, ni na računima imovine i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Donacije Zajednici sportskih udruga za održavanje sportskih objekata i terena u iznosu 293.990,00 kn, zakup sportske dvorane u iznosu 142.126,00 kn, organizaciju sportskih manifestacija i turnira u iznosu 130.000,00 kn, te plaće zaposlenika u iznosu 110.214,00 kn, izravno su evidentirani na računu materijalnih rashoda Grada. Prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prijenosi sredstava proračunskim korisnicima se u proračunu izravno evidentiraju na računima odgovarajućih rashoda za čije se pokriće sredstva prenose. S obzirom da neprofitne organizacije nisu proračunski korisnici, prenesena sredstva trebaju se evidentirati na tekućim donacijama unutar računa ostalih rashoda, a ne po prirodnoj vrsti rashoda za koji je dana donacija potrošena.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata odvodnje i izgradnju kapele u iznosu 2.792.032,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 382.972,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.433,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2011., a odnose se na prethodne godine (2009. i 2010.), što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje dugotrajne imovine i rashoda, te priznavanje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

b



- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da zamjena zemljišta za izgradnju prometnice u iznosu od 36.202,00 kn će se evidentirati u poslovnim knjigama nakon okončanja postupka izvlaštenja pred Uredom državne uprave zbog nemogućnosti dogovora sa strankom. Također u narednom razdoblju nastojati će se riješiti imovinsko pravni odnosi, obaviti procjenu vrijednosti i evidentirati u poslovnim knjigama zemljište i groblja u vlasništvu Grada. Kod planiranja projekcije Proračuna Grada u narednom razdoblju, za evidentiranje tekućih donacija Zajednici sportskih udruga predviđeni su propisani računi iz Računskog plana. Budući se u Proračunu za 2009. i 2010. godinu nisu ostvarili planirani namjenski prihodi za izgradnju komunalnih objekata, rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada evidentirani su u poslovnim knjigama u trenutku ostvarivanja tih prihoda, odnosno plaćanja kapitalnih pomoći.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 55.540.170,00 kn, što je za 5.341.578,00 kn ili 10,6% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 2.539.825,00 kn. Grad ima u vlasništvu 106 poslovnih prostora, od čega je 60 dano u zakup za poslovne namjene, a četiri su dana na korištenje udrugama na temelju javnog natječaja iz prethodnih godina za ugovorenu mjesečnu zakupninu od 8,00 kn/m² do 26,00 kn/m², prema odredbama prethodnih Odluka i važeće Odluke o upravljanju poslovnim prostorom u vlasništvu Grada, 33 su dodijeljena udrugama i neprofitnim organizacijama na temelju zaključka gradonačelnika uz mjesečnu naknadu od 1,00 kn/m², dva političkim strankama, jedan znanstvenoj instituciji, dok šest nije u funkciji i za njih se tijekom 2012. raspisuju natječaji. Ukupno 36 prostora u vlasništvu Grada dodijeljeno je na korištenje na temelju odluke poglavarstva, odnosno gradonačelnika. Uz mjesečnu naknadu od 1,00 kn/m² dana su 33 prostora na korištenje, jedan bez naknade, a dva su dana na korištenje političkim strankama. S obzirom na korištenje poslovnih prostora uz mjesečnu naknadu od 1,00 kn/m², a dio prema gradskim Odlukama potrebno je preispitivanje važeće Odluke i precizno određivanje kriterija za korištenje poslovnoga prostora.

Grad je tijekom 2010. dodijelio dva poslovna prostora na korištenje političkim strankama na temelju zaključka gradonačelnika na pet godina, uz mjesečnu zakupninu 1,00 kn/m², što je manje od zakupnine ugovorene s drugim korisnicima poslovnih prostora, koji su dodijeljeni na temelju Odluke u upravljanju poslovnim prostorima u vlasništvu Grada. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama uz zakupninu koja je manja od zakupnine propisane odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada za druge poslovne prostore, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka.

ks

Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Također, Istarska županija i Grad su potpisali početkom 2009. pismo namjere za izgradnju Centra za regionalni ruralni razvoj Istre putem Agencije za ruralni razvoj Istre (dalje u tekstu: Agencija). Koncem ožujka 2009. Grad je s Agencijom zaključio ugovor o zakupu nekretnina.

Ugovoreno je da Grad daje Agenciji nekretnine (zgrade i zemljište) za obavljanje gospodarske djelatnosti, izgradnje Centra za regionalni i ruralni razvoj (farme za uzgoj istarskog goveda) na 30 godina, a Agencija se obvezuje rekonstrukciju, nadogradnju i prenamjenu objekta obaviti na svoj trošak bez prava na povrat uloženi sredstva i s radovima započeti najkasnije u roku tri godine od dana potpisivanja ugovora. Ugovor o zakupu ne sadrži cijenu zakupa nekretnina, ni vrijednost ulaganja, o čemu je Grad trebao voditi računa prigodom zaključenja ugovora, odnosno raspolaganje imovinom obavljati pažnjom dobrog gospodarstvenika.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da poslovni prostori nisu u smislu Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora već prostori kojima raspolažu jedinice lokalne samouprave u smislu članka 35. stavak 2. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Političkim strankama nije dodijeljen poslovni prostor uz zakupninu već im je dodijeljen prostor na korištenje po istim uvjetima kao i za sve ostale udruge i neprofitne organizacije.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 51.150.716,00 kn, što je za 1.003.126,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka iznosi 4.389.454,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 10.164.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.774.572,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.470.667,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i nadalje voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 5.369.650,00 kn. Drugim izmjenama Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011., planirana su sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 5.373.000,00 kn.

63

Programom održavanja komunalnih djelatnosti, nije utvrđen opseg poslova održavanja po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje, između ostalog, opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Ostvareni rashodi koji se odnose na komunalne intervencije po naseljima (odvoz krupnog otpada, prijevoz vode za piće, čišćenje, uređenje i opremanje javnih površina, manje intervencije na objektima komunalne infrastrukture) u iznosu 251.569,00 kn, sadržani su u programu i ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture. Odlukom o komunalnim djelatnostima navedeni poslovi nisu utvrđeni kao djelatnost od lokalnog značenja za Grad. Odredbama članka 3. Zakona o komunalnim djelatnostima propisano je da, osim propisanih komunalnih djelatnosti, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima.

Komunalne djelatnosti koje se odlukom o komunalnim djelatnostima Grada mogu povjeriti pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju, veterinarsko-higijeničarske poslove, te obnovu horizontalne i vertikalne signalizacije, nisu povjerene fizičkim i pravnim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedene poslove u iznosu 173.261,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju računa i narudžbenica. Nadalje, pojedine komunalne poslove koji se odnose na održavanje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 218.144,00 kn, osim trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada obavljali su drugi izvoditelji na temelju narudžbenica i računa bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i odluke o komunalnim djelatnostima, te povjeravanje obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti fizičkim i pravnim osobama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su u Programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2011. godini navedeni svi poslovi, a detaljan opis i opseg poslova izražen je u mjernim jedinicama koji svake godine donosi komunalno društvo, a potvrđuje Grad. Izmjenama odluke i nadopunom Programa postupiti će se u skladu s nalazom.*

62



4. Postupci javne nabave

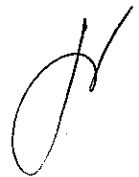
- 4.1. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 13.579.080,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2011. Grad je nabavio robu, radove i usluge u vrijednosti 16.603.028,00 kn, od čega je objavljeno osam ugovora (šest otvorenih postupaka nabave, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B) ukupne vrijednosti 14.105.876,00 kn, a preostalih 2.497.152,00 kn se odnosi na nabavu roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu i montažu šatora, pozornica i druge opreme za gradske manifestacije u iznosu 113.277,00 kn, usluga održavanja programske opreme 108.284,00 kn, te usluga iz područja odnosa s javnošću u iznosu 88.437,00 kn, odnosno ukupno 309.998,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do 31. prosinca 2011., te odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji, odnosno obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su svi postupci javne nabave u 2011. provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što za nabavu opreme za gradsku manifestaciju, usluga održavanja programske opreme i usluga iz područja odnosa s javnošću u ukupnom iznosu 289.256,00 kn s porezom, nisu provedeni postupci nabave. Navodi se da je prigodom održavanja gradske manifestacije zbog nadopune programa modnom revijom bila potrebna dodatna oprema u iznosu 5.232,00 kn. Također, Grad je tijekom 2011. s drugim dobavljačem zaključio ugovor o održavanju programske opreme u iznosu 39.970,00 kn, a provodio se i višegodišnji ugovor za održavanje programskih aplikacija sa postojećim dobavljačem u iznosu 58.056,00 kn. Pored toga evidentirani su i računi iz prethodne godine. Kod usluga iz područja odnosa s javnošću ugovor je zaključen i obavljen u iznosu od 84.132,00 kn, ali je evidentiran i račun iz prethodne godine.*

47



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 institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje vrijednosti zemljišta i groblja u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na propisanim računima, te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2011.
 - U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost groblja i zemljišta u vlasništvu Grada, a nabava i prodaja zemljišta u vrijednosti 36.202,00 kn, te donacije Zajednici sportskih udruga za održavanje sportskih objekata i terena, zakup sportske dvorane, organizacija sportskih manifestacija i turnira, te plaće zaposlenika u ukupnom iznosu 676.330,00 kn, nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata odvodnje i izgradnju kapele u iznosu 2.792.032,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 382.972,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.433,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2011., a odnose se na prethodne godine. (točka 1. Nalaza)
 - Političkim strankama su dani na korištenje poslovni prostori bez naknade, na temelju zaključenih ugovora s Gradom, što je nedopušteni način financiranja političkih stranaka. (točka 2. Nalaza)
 - Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja po djelatnostima. Ostvareni rashodi koji se odnose na komunalne intervencije po naseljima u iznosu 251.569,00 kn sadržani su u programu i ostvarenju programa komunalne infrastrukture, a odlukom o komunalnim djelatnostima nisu utvrđeni kao djelatnost od lokalnog značenja za Grad. Pojedine komunalne poslove u ukupnoj vrijednosti 391.405,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju narudžbenica i računa bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. (točka 3. Nalaza)
 - Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., Grad je nabavio robu, radove i usluge u vrijednosti 16.603.028,00 kn. Za nabavu i montažu šatora, pozornica i druge opreme za gradske manifestacije, usluga održavanja programske opreme, te usluga iz područja odnosa s javnošću u ukupnom iznosu 289.256,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

42

4. Grad obuhvaća 19 naselje, s ukupno 8 630 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojani su ured Grada, služba za unutarnju reviziju, te tri upravna odjela u kojima radi 35 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Renato Krulčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi proračuna su ostvareni u iznosu 55.540.170,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 51.150.716,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.389.454,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 10.164.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.774.572,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i nadalje voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 17.699.819,00 kn ili 31,8%, poreza u iznosu 15.288.553,00 kn ili 27,5% i prihodi od imovine u iznosu 7.937.933,00 kn ili 14,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja iznose 6.113.866,00 kn ili 70,2% i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 132.004,00 kn ili 2,2%. Dospjela potraživanja iznose 4.599.823,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije vatrogastva iz proračuna općina kn, te komunalni doprinos u ukupnom iznosu 3.662.526,00 kn ili 79,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere. Stanje primljenih kredita iznosi 2.980.392,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovnih banaka za kapitalna ulaganja. Tijekom 2011. kao i prethodnih godina, Grad nije izdavao jamstva. Stanje danih suglasnosti, iskazanih u izvanbilančnoj evidenciji iznosi 2.280.752,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti iz prethodnih godina za zaduživanje kod poslovne banke Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu opreme 1.302.609,00 kn, te trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za zaduživanje za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 978.143,00 kn. Koncem godine, obveze bez kredita su iskazane u iznosu 6.940.261,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 4.790.487,00 kn ili 40,8%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 18.140.776,00 kn s udjelom 35,5%, rashode za zaposlene u iznosu 17.117.151,00 kn s udjelom 33,4%, ostale rashode u iznosu 7.628.668,00 kn s udjelom 14,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.564.350,00 kn s udjelom 10,9% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Ustrojena je unutarnja revizija. Prema godišnjem planu, planirane su tri, a obavljene dvije revizije za koje su dane preporuke koje su provedene ili je provedba u tijeku. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja po djelatnostima, a pojedine komunalne poslove obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju narudžbenica i računa, bez ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 16.603.028,00 kn, objavljeno je osam ugovora za roba, radova i usluga u vrijednosti 14.105.876,00 kn, a preostalih 2.497.152,00 kn se odnosi na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 289.256,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. u većini slučajeva postupljeno ili su u postupku izvršenja.

67

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, davanje poslovnih prostora u zakup, donošenje odluke i programa održavanja komunalnih djelatnosti i obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te provođenje postupaka nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

✶

o

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Pazin, Prolaz Otokara Keršovanija 2, Pazin.

Ovlašteni državni revizori:

Orijana Baćac
Orijana Baćac, dipl.oec.

Ada Šegon
Ada Šegon, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: 3. kolovoza 2012.

Primitak potvrđuje: _____

