



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
KLASA: 041-01/12-02/47
URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 14. lipnja 2012.

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAKOVCA 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 Čakovca (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 18. siječnja do 14. lipnja 2012.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2011. i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, te pozajmice.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis imovine i obveza je popisalo dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane grobna kuća i groblje, te druga imovina (zemljišta, građevinski objekti i dio cesta po naseljima). Popisane površine za dio zemljišta nisu istovjetne stanju u zemljišnim knjigama, a prema zemljišnim knjigama za dio popisanih zemljišta vlasnici su Republika Hrvatska, odnosno fizičke osobe. U naturalnim pokazateljima nije evidentiran dio zemljišta i dio građevinskih objekata. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

U 2011. Grad je u zemljišnim knjigama upisao vlasništvo nad grobljem i pripadajućim objektima na groblju (upravna zgrada, poslovni objekt i dvorište), a vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Groblje i objekti su evidentirani u imovini gradskog komunalnog društva. Prema odredbama članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbama članka 2. Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Prema obrazloženju odgovorne osobe u Gradu, u vrijeme obavljanja revizije se provodi analiza ulaganja gradskog komunalnog društva u groblje i infrastrukturu i načini mogućeg smanjenja temeljnog kapitala, odnosno izuzimanja imovine (nekretnina).

Na temelju odluke gradskog vijeća, s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada u 2008. je zaključen ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je Grad bez naknade dao pravo građenja spomenutom društvu za izgradnju višestambene građevine. Prema dopuni ugovora iz 2009., trgovačko društvo može izgrađene nekretnine prodavati i dati u zalog poslovnoj banci za kreditiranje kupnje stanova. Grad je u razdoblju 2007. do 2009. u izgradnju uložio 562.167,00 kn, te prenio trgovačkom društvu zemljište u vrijednosti 1.198.208,00 kn, odnosno ukupno 1.760.375,00 kn.

Prema odluci gradskog vijeća iz svibnja 2010., Grad je na ime dijela uloga u stambenu građevinu prihvatio u vlasništvo dva neprodana stana površine 64,51 m² i 59,55 m² u vrijednosti 1.035.693,00 kn, uz obvezu trgovačkog društva da sastavi konačni obračun. Trgovačko društvo je u lipnju 2011. sastavilo obračun prihoda i rashoda za izgradnju višestambene građevine, prema kojem ukupna prodajna vrijednost stanova i garaža iznosi 9.881.161,00 kn (troškovi izvođenja radova 7.677.266,00 kn, zemljište i drugo 1.760.375,00 kn te troškovi trgovačkog društva 443.520,00 kn). U srpnju 2011. izvješće trgovačkog društva je predloženo gradskom vijeću, koje o izvješću nije donijelo zaključak. Prema obračunu koji je u srpnju 2011. sastavio Grad, Grad je u izgradnju uložio 1.760.375,00 kn, a trgovačko društvo 8.263.238,00 kn, odnosno ukupno 10.023.613,00 kn, što je za 142.452,00 kn više od obračuna trgovačkog društva. Prema podacima Grada, trgovačko društvo je od prodaje stanova ostvarilo prihode u iznosu 9.129.021,00 kn odnosno 894.592,00 kn manje od uloženoga. Grad u 2010. i 2011. nije prenio u vlasništvo dva stana koja je prihvatio na ime dijela svog uloga u stambenu građevinu, a u rujnu 2010. je jedan stan iznajmio. U siječnju 2012., Grad i trgovačko društvo su zaključili ugovor o prijenosu vlasništva stana koji je Grad dao u najam u vrijednosti 68.482,50 EUR i garaže u vrijednosti 58.000,00 kn. Drugi stan je trgovačko društvo prodalo i sredstva nije doznačilo u proračun Grada, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća iz svibnja 2010. prema kojoj je stan trebalo prenijeti u vlasništvo Grada. Prema navedenom, Grad imovinsko pravne odnose nije uredio u skladu s odlukom vijeća iz 2010. Do vremena obavljanja revizije, Grad i trgovačko društvo nisu sastavili konačan obračun međusobnih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti na uređenju imovinsko pravnih odnosa u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obračuna za stambenu građevinu i poduzimanje mjera za povrat uloženih sredstava u skladu s odlukom gradskog vijeća, te evidentiranje stana u poslovnim knjigama.

- Pozajmice

Razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada su za podmirenje obveza po projektima u kojima sudjeluje Grad prenesena sredstva u iznosu 285.676,00 kn i za redovno poslovanje 200.000,00 kn. Osim toga, Grad je za financiranje projekata iz ~~prepristupnih fondova~~ dao tri beskamratne pozajmice u ukupnom iznosu 187.607,00 kn, te suglasnost za zaduživanje u iznosu 102.167 EUR. Grad ne sudjeluje u provođenju projekata. Prema ugovorima o danim pozajmicama, agencija je dužna vratiti sredstva do završetka realizacije projekta, a najkasnije po povratu troškova iz fondova prekogranične suradnje iz kojih se projekti financiraju. Ukoliko se sredstva iz fondova ne realiziraju, agencija je dužna vratiti pozajmice iz vlastitih sredstava. Za dane pozajmice nisu pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava. Od ukupno danih pozajmica u iznosu 187.607,00 kn, u 2011. je vraćeno 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pozajmljivanje sredstava uz pribavljene instrumente osiguranja povrata sredstava.

- 1.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su groblje i grobna kuća evidentirani u poslovnim knjigama u 2012., te da bi popis cesta s propisanim podacima trebao biti okončan do konca proračunske godine.*

Također su u 2012. uneseni podaci o naturalnim i vrijednosnima pokazateljima za imovinu, a postupak ispravljanja i nadopune podataka u katastru i gruntovnim knjigama s Geodetskom upravom je u tijeku. Navodi da je obračun za ulaganja u stambenu građevinu na sjednici gradskog vijeća dan u obliku izvješća, te nije trebalo donijeti zaključak, a da su sredstva od prodaje stana, prema dokumentaciji i izjavi direktora trgovačkog društva, utrošena za podmirenje ulaganja u navedenu investiciju, te će donijeti odluku o prijebuju međusobnih potraživanja.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 102.001.562,00 kn, a ostvareni su u iznosu 93.967.312,00 kn, što je za 8.034.250,00 kn ili 7,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 17.406.163,00 kn ili 15,6% manje.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 42.315.245,00 kn i čine 45,0% ukupnih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 31.368.080,00 kn, koncem godine je na računu 761.682,00 kn, a 10.185.483,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene, što nije u skladu s odredbama članka 47. Zakona o proračunu, prema kojima su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Nenamjenski utrošena sredstva se odnose na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.719.709,00 kn koje je u skladu s odredbama Zakona o proračunu trebalo utrošiti za kapitalne rashode, komunalni doprinos 1.676.902,00 kn koji je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 84/11 i 90/11) trebalo utrošiti za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dio naknada 1.271.915,00 kn koje su namijenjene za trpljenje odlagališta otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave (Narodne novine 59/06), sredstva primljena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju infrastrukture 1.000.000,00 kn, te spomeničku rentu 516.957,00 kn koju je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11). Prema ugovoru s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva, sredstva primljena u iznosu 1.000.000,00 kn, Grad treba uložiti za izradu projektne dokumentacije i izgradnju infrastrukture do srpnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 805.734,00 kn. Grad je pravnoj osobi po provedenim javnim natječajima u 2010. i 2011. bez naknade dao u zakup poslovni prostor, a gradskom trgovačkom društvu je 2009. bez natječaja dao na korištenje i upravljanje bez naknade drugi poslovni prostor. Poslovni prostori namijenjeni su za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti. Prema ugovorima, zakupci plaćaju troškove režija i druge naknade.

Grad je poslovne prostore trebao dati u zakup po provedenim javnim natječajima uz naknadu 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. i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11).

Športski dom u jednom naselju dan je u zakup nogometnom klubu, a za poslovni prostor u športskom domu površine 136 m² je dano ovlaštenje klubu da ga može dati u podzakup. Prema ugovoru o zakupu, klub se obvezao održavati objekt, podnositi Gradu godišnje izvješće o sredstvima ostvarenim od korištenja objekta i trošenju sredstava, polugodišnja izvješća o stanju i održavanju objekta, utvrđivanje cjenika korištenja objekta za druge korisnike uz suglasnost gradonačelnika te davanje športskog objekta u podzakup na određeno vrijeme uz prethodnu suglasnost Grada. Zakupac nije zatražio suglasnost Grada na cjenik korištenja športskog objekta u skladu s ugovorenim, a poslovni prostor dao je u zakup trgovačkom društvu bez suglasnosti Grada. Gradu nije podnio izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima od zakupa u skladu s ugovorenim. Istodobno je Grad iz proračuna (tekuće donacije) financirao troškove struje, vode, odvoza otpada i druge troškove u iznosu 46.053,00 kn i dao dotacije klubu 11.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore dati u zakup po provedenim javnim natječajima te ugovoriti zakupnine u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Nalaže se pribavljanje izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima od zakupa športskog objekta i poslovnoga prostora u skladu s ugovorom.

- Prihodi od naknade za naplatu parkirnih mjesta

Prihodi od naknade za naplatu parkirnih mjesta na području Grada su ostvareni u iznosu 2.070.059,00 kn. Prihodi se odnose na godišnju naknadu koju je gradsko komunalno društvo uplatilo u proračun u iznosu 2.000.000,00 kn te prihode evidentirane po obračunu za 2010. u iznosu 70.059,00 kn. Naplata parkiranja je povjerena gradskom komunalnom društvu ugovorom iz prosinca 2009. (do konca 2013.), prema kojem društvo doznačuje Gradu godišnju naknadu za povjerene poslove u iznosu 2.000.000,00 kn, a komunalno društvo nakon isplate godišnje naknade Gradu, razliku ostvarenih prihoda i rashoda (dobit) raspoređuje za ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju postojećih parkirališta, financiranje športa, kulture i drugo, a u poslovnim knjigama Grada su evidentirani prihodi i rashodi. Grad je komunalnom društvu trebao povjeriti naplatu parkirališta uz utvrđenu naknadu, a s ostvarenom dobiti raspolaže društvo u okviru svoje djelatnosti.

Prema izvješću gradskog komunalnog društva, za 2011. je ostvarena dobit u iznosu 2.456.874,00 kn, a iz dobiti su isplaćene naknade Gradu u iznosu 2.000.000,00 kn, povrat kredita koji je uzelo komunalno društvo 187.500,00 kn, sponzorstva 58.071,00 kn i donacije za šport i kulturu 49.410,00 kn (za pokrivanje troškova redovne djelatnosti, odnosno za korištenje poslovnih prostora u objektima na Sajmištu prema odluci gradonačelnika iz veljače 2012.), te je nakon podmirenja troškova ostvarena dobit od naplate parkirnih mjesta u iznosu 161.893,00 kn. Prema izvješću Upravnog odjela za komunalno redarstvo, u 2009. i 2010. je ostvaren manjak prihoda od naplate parkirališta u iznosu 602.725,00 kn, za koji je predloženo podmirenje iz dobiti budućih razdoblja.

Državni ured za reviziju predlaže urediti odnose obavljanja djelatnosti parkiranja s gradskim komunalnim društvom na način da Gradu pripada naknada za obavljanje djelatnosti, a s ostvarenom dobiti raspolaže društvo u okviru svoje djelatnosti.

- Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta

Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta su ostvareni u iznosu 6.039.369,00 kn. U prosincu 2011. je donesena Odluka o raspolaganju nekretninama kojom je utvrđeno određivanje početne i tržišne cijene, zaključivanje ugovora i izvršavanje ugovornih obveza, razvrgnuće suvlasništva, te kupnja nekretnina. Za obavljanje poslova u vezi s raspolaganjem nekretnina imenovan je nadležni odsjek, koji je obavezan sastaviti pregled nekretnina kojima Grad raspolaže. Do vremena obavljanja revizije pregled nekretnina nije sastavljen. Odredbama članka 15. Odluke, je propisano da se ugovori o prodaji nekretnina zaključuju osam dana nakon plaćanja ukupne prodajne cijene utvrđene zapisnikom s javnog nadmetanja. Nakon provedenih postupaka nadmetanja s izabranim ponuditeljima potrebno je zaključiti ugovor u pisanom obliku kako bi se u poslovnim knjigama mogla evidentirati potraživanja i u slučaju neredovitih otplata mogle poduzeti mjere naplate. Prema odredbama članka 376. i 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prodavatelj se obvezuje predati kupcu stvar u vlasništvo, a kupac mu se obvezuje platiti cijenu ugovorom o kupoprodaji koji za nekretnine mora biti zaključen u pisanom obliku.

U 2011. su prodana zemljišta (građevinsko i poljoprivredno) na devet lokacija, od čega su ostvareni prihodi u iznosu 6.039.369,00 kn, a potraživanja koncem 2011. iznose 109.975,00 kn. Odlukama o prodaji zemljišta su utvrđene početne cijene u iznosima 0,74 EUR do 65 EUR. Početne cijene za dva zemljišta su utvrđene na temelju procjene vještaka, jedna je utvrđena ispod procijenjene vrijednosti vještaka, a za šest zemljišta Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način su početne cijene utvrđene. Prema odredbama članka 5. Odluke o raspolaganju nekretninama, početna cijena nekretnina se utvrđuje na temelju nalaza vještaka primjenom troškovne metode, te primjenom usporedne metode i metode kapitalizacije dobiti. Natječaji za prodaju objavljeni su u lokalnom tisku, provedena su javna nadmetanja, te su sastavljeni zapisnici. S kupcima nekretnina su ugovori zaključeni nakon isplate kupoprodajne cijene, osim ugovora kojim je zemljište površine 112 m² prodano izravnom pogodbom za formiranje neizgrađene građevne čestice.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Odluke o raspolaganju nekretninama i zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnina u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te utvrđivanje početnih cijena nekretnina namijenjenih prodaji na način utvrđen odredbama Odluke.

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 534.255,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 293.840,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Preostala sredstva u iznosu 240.415,00 kn su utrošena za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju u dijelu što se odnosi na trošenje prihoda za propisane namjene, prihode od zakupa poslovnog prostora, naplate parkirnog mjesta i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obrazlaže da dio ostvarenih prihoda nije utrošen za propisane namjene, zbog otežanog financiranja i funkcioniranja proračuna. Navodi da je pravnoj osobi u zakup dan prostor koji koriste udruge Grada, da pravna osoba brine o objektu, održava i čisti prostorije, te podmiruje režijske troškove. Ističe da bi navedeni troškovi bili veći od ostvarene zakupnine, te je ostvarena ušteda u proračunu. Također, smatra opravdanim davanje drugog poslovnog prostora na korištenje gradskom trgovačkom društvu bez naknade, s obzirom da nije bilo značajnog interesa za zakup poslovnog prostora. Prostor je dan na privremeno korištenje s namjerom da se dio objekta stavi u uporabu i sačuva od propadanja (krov prokišnjava) do donošenja konačne odluke o svrsi i namjeni objekta. Navodi da za prostor u športskom domu nema zainteresiranih zakupaca, zbog veličine, nedostatka tradicije i neatraktivnog položaja prostora. Prema izvješću nogometnog kluba iz travnja 2012., prihodi od zakupa u iznosu 6.000,00 kn su utrošeni za plin, čišćenje, održavanje i troškove domara. Za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi da je u razdoblju travanj-svibanj 2012. plaćena obveza za 2010. u iznosu 297.021,00 kn, te je u poslovnim knjigama evidentirana obveza za 2011. i prvo tromjesečje 2012. u ukupnom iznosu 372.537,00 kn. U dijelu prihoda od prodaje građevinskih zemljišta navodi da uspostava baze podataka za nekretnine nije moguća zbog nedostatka financijskih sredstava. Ističe da Grad odredbama članka 15. Odluke o raspolaganju nekretninama dobiva sigurnost u naplati prodane imovine. Zaključivanjem ugovora prije naplate prodane nekretnine mogle bi nastati štetne posljedice za Grad (stečaj, likvidacija i drugo), te bi nelojalnim kupcima zaključivanjem ugovora omogućili zabilježbu kupnje u zemljišnim knjigama, a postupci brisanja zabilježbe su složeni i dugotrajni.*

2.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada u dijelu koji se odnosi na usklađenje Odluke o raspolaganju nekretninama. Ugovore za prodaju nekretnina potrebno je zaključiti po provedenim javnim nadmetanjima. Prema odredbama članka 247. i 286. Zakona o obveznim odnosima, ugovor je zaključen kad su se ugovorne strane suglasile o bitnim sastojcima ugovora, a ugovor se može zaključiti u bilo kojem obliku, osim kad je zakonom drukčije određeno. Obveze za predaju, odnosno isplatu nekretnine nastaju zaključivanjem ugovora koji mora biti zaključen u pisanom obliku. Ugovorom se utvrđuje nekretnina koja se prodaje, cijena, način plaćanja, vrijeme kada kupac stupa u posjed nekretnine, odgovornost za nedostatke i drugo. Prava i obveze prodavatelja i kupca nastaju zaključivanjem ugovora, a ne provedbom javnog nadmetanja.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 102.001.562,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.602.039,00 kn, što je za 9.399.523,00 kn ili 9,2% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.365.273,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 11.062.794,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 9.697.521,00 kn. Koncem 2011. obveze su iznosile 58.933.011,00 kn, što je za 7.696.544,00 kn ili 11,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 8.424.942,00 kn. Za dio dospjelih obveza u iznosu 2.454.995,00 kn prekoračenje roka plaćanja je duže od 360 dana. Grad je u 2011. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu, a tijekom godine koristio je, odnosno nije redovno uplaćivao sredstva prikupljena od naknade za uređenje voda, koja su prihod društva za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno preuzimati obveze u narednim godinama u skladu s odredbama Zakona o proračunu kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.500.000,00 kn. Prema izvještaju trgovačkog društva za upravljanje športskim objektima, primljena sredstva utrošena su za plaćanje električne energije, plina, vode, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru u iznosu 2.005.277,00 kn, te plaćanje računa športskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje športskih terena 494.723,00 kn. Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora su tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao), koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. Rashodi za subvencije u iznosu 494.723,00 kn koje je trgovačko društvo utrošilo za plaćanje računa športskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje športskih terena nisu utvrđeni u skladu s odredbama člana 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11). Prema odredbama Zakona o športu, javne potrebe u športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, između ostalog, za planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina.

Programe na prijedlog športske zajednice, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom, a sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže športska zajednica. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava.





Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže prijenos sredstava za rad športskih udruga u skladu s odredbama Zakona o športu.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za nabavu nefinancijske imovine

Grad je tijekom godine gradskom komunalnom društvu za sanaciju odlagališta otpada prenio 3.570.054,00 kn i trgovačkom društvu u kojem ima vlasničke udjele za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 1.944.618,00 kn, odnosno ukupno 5.514.672,00 kn. Prijenosi sredstava su evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za sanaciju odlagališta otpada su ostvareni u iznosu 3.570.054,00 kn. Grad je 2003. prenio upravljanje odlagalištem otpada gradskom komunalnom društvu, koje je nositelj sanacije. Predviđena vrijednost sanacije odlagališta iznosila je 40.000.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost sufinancira 45,0% ili 18.000.000,00 kn, a Grad 55,0% ili 22.000.000,00 kn. Gradsko komunalno društvo je u 2005. ugovorilo radove na sanaciji. Prema obračunu komunalnog društva, u razdoblju 2005. - 2011. radovi su izvedeni u vrijednosti 37.466.175,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega u 2011. u vrijednosti 3.570.054,00 kn. Sanacija je financirana sredstvima Fonda i iz naknade prikupljene u cijeni odvoza otpada. U razdoblju od 2003. - 2011. Fond je za sanaciju Gradu ukupno doznačio 12.957.532,00 kn, a u cijeni odvoza otpada su prikupljene naknade u iznosu 30.475.700,00 kn, odnosno za sanaciju su prikupljena sredstva u ukupnom iznosu 43.433.232,00 kn. Od prikupljenih sredstava za radove je utrošeno 37.466.175,00 kn, nije utrošeno 141.479,00 kn, a 5.825.578,00 kn je u ranijim godinama utrošeno za tekuće proračunske potrebe (od čega se na sredstva Fonda odnosi 3.541.236,00 kn, a na sredstva prikupljena u cijeni odvoza otpada 2.284.342,00 kn). Radovi se ne odvijaju u skladu s planiranim, te su u veljači 2012. Grad i Fond zaključili dopunu ugovoru, prema kojoj je rok završetka do konca 2013., kada program sanacije odlagališta komunalnog otpada mora biti u cijelosti završen. U 2011. gradsko vijeće je usvojilo novi poslovni plan komunalnog društva kojim je planirana vrijednost radova sanacije odlagališta povećana na 58.000.000,00 kn, te je planirana izgradnja reciklažnog dvorišta, sortirnice i kompostirnice u iznosu 28.200.000,00 kn. Planom je predviđen završetak radova do 2018., a potrebna su sredstva u iznosu 51.200.000,00 kn. Izvori financiranja su predviđeni iz prikupljenih sredstava u cijeni odvoza otpada, sredstava komunalnog društva, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i kreditnih sredstava.

Grad je u ranijim godinama sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost financirao nabavu spremišta za reciklažu otpada i spremište dao na upravljanje gradskom komunalnom društvu. Spremište s opremom je izgorjelo u srpnju 2011., te je u poslovnim knjigama Grada smanjena vrijednost imovine za 2.064.329,00 kn. Gradsko komunalno društvo je osiguralo opremu u spremištu, a objekt spremišta nije bio osiguran. U skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, Grad je prilikom davanja imovine na upravljanje trebao utvrditi obvezu osiguranja u svrhu zaštite imovine i ostvarivanja naknade za nastale štete.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.944.618,00 kn, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 32,85% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvođačima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijebu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Dio rashoda evidentiran u poslovnim knjigama Grada u 2011. u iznosu 1.574.978,00 kn se odnosi na rashode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture evidentirane po izvješću trgovačkog društva o prikupljenim i utrošenim sredstvima za 2010. (listopad - prosinac 2010.) te rashode po sporazumima o sufinanciranju izgradnje kanalizacije i drugo u iznosu 369.640,00 kn. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Sredstva naknade za razvoj su prihod isporučitelja usluge, a mogu se koristiti samo za namjene određene člankom 57. Zakona, za gradnju, odnosno financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Trgovačko društvo je u veljači 2012. sastavilo izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima naknade za razvoj i naknada za priključak za razdoblje siječanj - prosinac 2011., prema kojem su ukupno prikupljena sredstva u iznosu 2.116.060,00 kn, od čega se na sredstva naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju (koja je prihod Grada, a do konca 2010. naknade za priključenje je prikupljalo trgovačko društvo, te je za dio priključaka ugovoreno obročno plaćanje) odnosi 852.183,00 kn. Sredstva su utrošena za podmirenje obveza za izgradnju vodovoda i lokalnih kanalizacijskih mreža u iznosu 392.505,00 kn i za manipulativne troškove trgovačkom društvu u iznosu 459.678,00 kn. Prema izvješću, ukupne obveze Grada prema trgovačkom društvu koncem 2011. iznose 1.400.316,00 kn (sporazum za izgradnju kanalizacije za tri naselja 761.222,00 kn, kanalizaciju jugozapadne industrijske zone 306.346,00 kn i kanalizacije Vojni vrtovi sjever 293.948,00 kn, te drugo 38.800,00 kn).

Sporazum za izgradnju kanalizacijskog sustava u tri naselja u 2007. su zaključili Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, pravna osoba za upravljanje vodama i Grad. Sredstva u iznosu 50.400.000,00 kn osiguravaju Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama te Grad 29.600.000,00 kn, odnosno ukupno 80.000.000,00 kn. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Grad, povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, a radovi na izgradnji su povjereni navedenom trgovačkom društvu. Rok završetka izgradnje bio je predviđen do konca 2009., a do vremena obavljanja revizije radovi nisu završeni. Prema izvješću trgovačkog društva, do konca 2011. su ukupno izvedeni radovi u vrijednosti 76.530.348,00 kn, od čega je Grad u razdoblju 2007. do 2011. financirao radove u vrijednosti 9.280.000,00 kn, a obveze po sporazumu u iznosu 17.559.349,00 kn dospijevaju do 2019.





Koncem 2011. trgovačko društvo je Gradu ispostavilo zahtjev za doznaku sredstva za izvedene radove na izgradnji kanalizacijskog sustava i sastavilo obračun prikupljenih i utrošenih sredstava za izgradnju komunalnih građevina, prema kojem obveza Grada prema sporazumu za 2011. iznosi 2.540.000,00 kn, dio u iznosu 1.778.778,00 kn je trgovačko društvo podmirilo iz sredstava naknade za razvoj (prihod trgovačkog društva), te koncem godine dospjela obveza Grada iznosi 761.222,00 kn.

Za izgrađene kanalizacijske priključke u jednom naselju po sporazumu koji su Grad i Društvo zaključili 2009. u vrijednosti 503.582,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze. Dio rashoda u iznosu 10.221,00 kn je evidentiran u poslovnim knjigama za 2011., u iznosu 359.717,00 kn u 2012., te obveza iznosi 133.644,00 kn.

Tijekom 2011. Grad je s trgovačkim društvom zaključio sporazume o izgradnji i financiranju radova izgradnje kanalizacijskog sustava jugozapadne zone u iznosu 2.716.000,00 kn te radove na kanalizacijskoj mreži Vojni vrtovi sjever u iznosu 647.850,00 kn. Prema Sporazumima, za iznos financiranja iz proračuna Grada, povećavaju se poslovni udjeli Grada u trgovačkom društvu. Za izvedene radove trgovačko društvo je ispostavilo zahtjeve za povrat sredstava u iznosu 909.453,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama Grada evidentirano 315.506,00 kn, a 593.947,00 kn nije evidentirano u rashodima i obvezama.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje sredstava prikupljenih u cijeni odvoza otpada za sanaciju odlagališta otpada. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentiranje obveza po sporazumima, odnosno zahtjevima za izvedene radove, te praćenje izvođenja radova izgradnje kanalizacijskog sustava, kako bi se radovi završili u skladu s ugovorenim rokovima završetka.

- Rashodi za donacije Hrvatskom crvenom križu

U okviru tekućih donacija su evidentirane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. Crveni križ nije dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva kako je propisano odredbama članka 5. Pravilnika. Obveza Grada za redovno financiranje društva Crvenog križa za 2011. iznosila je 249.695,00 kn, od čega je uplaćeno 30.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje Crvenog križa u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa.

- 3.1. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u dogovoru s trgovačkim društvom za upravljanje vodama u državnom vlasništvu sastavio dinamiku otplate prikupljenih sredstava od naknade za uređenje voda.

Način pokrića manjka iz 2011. utvrđen je izmjenama i dopunama proračuna donesenim u svibnju 2012. Uz odredbe Zakona o športu, navodi da će u 2012. Zajednica sportskih udruga utvrditi kriterije korištenja sportskih terena i prostorija, a Grad će sredstva uplaćivati na račun Zajednice. Za sredstva za sanaciju odlagališta otpada obrazlaže da tijekom 2011. nema nepodmirenih dospjelih obveza, te dio sredstava nije utrošen za propisanu namjenu zbog većih potreba za podmirenje javnih potreba građana. Navodi da je s Crvenim križem u travnju 2012. zaključen sporazum kojim se Grad obvezao podmiriti dug u iznosu 278.268,00 kn u obrocima.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2011. je donesen. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 8.842.483,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 3.017.676,00 kn, te roba, radova i usluga u okviru materijalnih i drugih rashoda u iznosu 5.824.807,00 kn.

Za nabavu robe, radova i usluga u 2011. provedena su dva pregovaračka postupka i pet otvorenih postupaka javne nabave, na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina zaključeno je osam godišnjih ugovora, a za nabavu usluge organizacije manifestacije zaključen je ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B. Po provedenim postupcima nabave su ostvareni rashodi u iznosu 3.834.421,00 kn. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.832.205,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Po provedenim postupcima javne nabave u ranijim godinama su ostvareni rashodi u iznosu 1.633.774,00 kn. U 2011. je poništen pregovarački postupak javne nabave za dodatne radove na cestama zbog nedostatka financijskih sredstava.

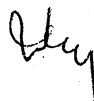
Bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge telefona u iznosu 175.857,00 kn. Grad je tijekom 2011. proveo četiri otvorena postupka javne nabave plina za proračunske korisnike s namjerom zaključivanja okvirnih sporazuma. Procijenjena vrijednost nabava iznosila je 2.284.717,00 kn. Okvirni sporazumi za četverogodišnje razdoblje zaključeni su u vrijednosti 2.487.597,00 kn (3.059.745,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Budući da su cijene ponuda bile iznad utvrđenih planiranih vrijednosti nabave, postupke javne nabave trebalo je poništiti u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

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

- 4.1. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za troškove telefona navodi da je previdio propust u planiranju sredstava, a za troškove plina obrazlaže da je do povećanja ukupne cijene plina došlo iz razloga što je u dokumentaciji bila navedena stavka promjenjivosti cijene.

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 preuzimanje obveza za koje nisu osigurana sredstva, trošenje prihoda za propisane namjene, uplaćivanje dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, davanje u zakup poslovnog prostora, prijenos sredstava za rad športskih udruga, isplatu subvencija bez utvrđenih mjerila i kriterija, te provođenje postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.
 - Provedenim popisom imovine nije obuhvaćen, ni u poslovnim knjigama evidentiran dio cesta, zemljišta i građevinskih objekata. Dio građevinskih objekata te pripadajuća zemljišta nisu evidentirani u naturalnim pokazateljima. Grobna kuća i groblje nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, već su evidentirani u poslovnim knjigama gradskog komunalnog društva. Grad je u ranijim godinama dao pravo građenja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju stambene građevine, za što mu pripadaju dva stana, uz obvezu sastavljanja konačnog obračuna međusobnih obveza. Konačni obračun međusobnih obveza nije sastavljen, za jedan stan je u siječnju 2012. zaključen ugovor o prijenosu vlasništva, a trgovačko društvo je drugi stan prodalo i sredstva nije doznačilo na račun, te Grad nije uredio imovinsko pravne odnose u skladu s odlukom vijeća iz 2010. Koncem 2011. obveze su iznosile 58.933.011,00 kn, od čega je dospjelo 8.424.942,00 kn. Grad je u 2011. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada su dane pozajmice u iznosu 187.007,00 kn, a nisu pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava. (točka 1. Nalaza)
 - Dio prihoda koji ima zakonom propisanu namjenu u iznosu 10.185.483,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za nabavu nefinancijske imovine, za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, izradu projektne dokumentacije, izgradnju infrastrukture i očuvanje kulturne baštine. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 293.840,00 kn. Grad je ranijih godina dao u zakup poslovne prostore za obavljanje ugostiteljske i druge djelatnosti bez naknade, odnosno utvrđenog iznosa zakupnine. Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta su ostvareni u iznosu 6.039.369,00 kn. Dio zemljišta je prodan ispod procijenjene vrijednosti vještaka, a za šest zemljišta Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način su početne cijene utvrđene.

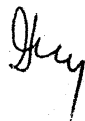

Donesena je Odluka o raspolaganju nekretninama prema kojoj se ugovori s kupcima zemljišta zaključuju nakon plaćanja ukupne prodajne cijene utvrđene zapisnikom s javnog nadmetanja, a ne nakon provedenih nadmetanja i donošenja odluka o odabiru ponuditelja. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 9.697.521,00 kn. U okviru subvencija su trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada prenesena sredstva za redovno poslovanje u iznosu 2.005.277,00 kn i za korištenje športskih objekata i terena od strane športskih klubova u iznosu 494.723,00 kn. Grad je sredstva za javne potrebe u športu trebao prenijeti športskoj zajednici, a za druge prijenose sredstava je trebao utvrditi mjerila i kriterije na temelju prodanih usluga. U razdoblju 2003. – 2011. su u cijeni odvoza otpada i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvareni prihodi namijenjeni sanaciji odlagališta otpada u iznosu 43.433.232,00 kn. Od prikupljenih sredstava za sanaciju je utrošeno 37.466.175,00 kn, nije utrošeno 141.479,00 kn, a 5.825.578,00 kn je u ranijim godinama utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za izgrađenu kanalizaciju po sporazumima iz 2011. i ranijih godina u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 593.947,00 kn, dok je dio rashoda i obveza evidentiran u 2012. u iznosu 493.361,00 kn. (točka 3. Nalaza)
- Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge telefona u iznosu 175.857,00 kn. S ponuditeljima čije su ponude veće od planirane vrijednosti nabave, su nakon provedena četiri otvorena postupka nabave plina za proračunske korisnike zaključeni ugovori u vrijednosti 3.059.745,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s 27 227 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su odjeli i službe. Grad je u 2011. imao 52 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 231 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Branko Šalamon. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 93.967.312,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 92.602.039,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.365.273,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 11.062.794,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.697.521,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te prihodi od pomoći u iznosu 75.788.596,00 kn ili 80,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 18.178.716,00 kn ili 19,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 42.315.245,00 kn i čine 45,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 31.368.080,00 kn, a za tekuće proračunske potrebe je utrošeno 10.185.483,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 293.840,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 12.523.659,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Iako su za naplatu potraživanja poduzimane raspoložive mjere naplate, dospjela potraživanja iznose 5.540.080,00 kn. Obveze po zajmovima koncem 2011. iznose 30.994.581,00 kn, a odnose se na zaduživanje kod poslovnih banaka. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 52.086.719,00 kn, a odnosi se na dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu, odnosno vlasništvu Grada.


Koncem 2011. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 27.938.430,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 8.424.942,00 kn. Grad je u 2011. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene, materijalne rashode, izdatke za otplatu primljenih zajmova, te ostale rashode poslovanja u iznosu 72.664.098,00 kn ili 78,5% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 19.937.941,00 kn i imaju udjel 21,5%. Grad je u 2011. trgovačkim društvima prenio ukupno 11.139.534,00 kn, za sanaciju odlagališta otpada, izgradnju vodovoda i kanalizacije, rad razvojne agencije, te trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada za subvencije i kapitalne pomoći. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 8.842.483,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge telefona u iznosu 175.857,00 kn, a za nabavu plina proračunskih korisnika u vrijednosti 3.059.745,00 kn su zaključeni ugovori s ponuditeljima čije su ponude veće od planirane vrijednosti nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je djelomično postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na preuzimanje obveza za koje nisu osigurana sredstva, trošenje prihoda za propisane namjene, uplaćivanje u državni proračun dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, davanje u zakup poslovnog prostora, prijenos sredstava za rad športskih udruga, isplatu subvencija bez utvrđenih mjerila i kriterija, te provođenje postupaka javne nabave. Nalozi u postupku izvršenja se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje prihoda, rashoda i izdataka, te obveza u skladu s propisima, evidentiranje cesta u poslovnim knjigama, upravljanje imovinom u skladu s odlukama gradskog vijeća, uređenje imovinsko pravnih odnosa za groblje i grobnu kuću, te donošenje odluka o drugim mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da popisane površine za dio zemljišta nisu istovjetne stanju u zemljišnim knjigama, a za dio su upisani drugi vlasnici, razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada su dane pozajmice bez prethodno pribavljenih instrumenata osiguranja povrata sredstava, Odluka o raspolaganju nekretninama i ugovori o kupoprodaji nekretnina nisu usklađeni s propisima, te nisu uplaćena sredstva za redovno financiranje društva Crveni križ. Osim navedenog, predloženo je urediti odnose obavljanja djelatnosti parkiranja s gradskim komunalnim društvom na način da Gradu pripada naknada za obavljanje djelatnosti, a s ostvarenom dobiti raspolaže društvo u okviru svoje djelatnosti. Utvrđene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



Prema odredbama članka 14. stavka 5. Zakona o državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Čakovec, Zrinsko-Frankopanska 9, Čakovec.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Sušec

Smiljana Sušec, dipl. iur.

D. Mihinjač

Darinka Mihinjač, dipl. oec.

Bojana Kramar

Bojana Kramar, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana _____

14. 06. 2012.

Primitak potvrđuje _____



01-06-2012

Šoršićan



REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
GRAD ČAKOVEC
Gradonačelnik

Klasa: 402-01/12-01/1
Urbroj.: 2109/2-01-12-03

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
Zrinsko - frankopanska 9

Čakovec, 01.06.2012.godine

**Predmet: Očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji
za 2011. godinu**

Poštovani,

U skladu s Vašim dopisom Klasa: 041-01/12-02/47; Urbroj: 613-22-12-4, Grad Čakovec daje očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Čakovca za 2011. godinu.

Očitovanje se daje prema točkama Nalaza za 2011.:

1. Računovodstveno poslovanje

a) POPIS IMOVINE I OBVEZA

Grad prihvaća činjenicu da na dan 31.12.2011. godine grobna kuća i groblje nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama Grada. No, kao što je navedeno tijekom revizije, postupak prijenosa iz poslovnih knjiga gradskog komunalnog društva i evidentiranja ove imovine u poslovnim knjigama Grada Čakovca provodio se tijekom 2012. godine i okončan je donošenjem Odluke Gradskog vijeća Grada Čakovca o prihvaćanju vlasništva navedene nekretnine (sjednica GV-a održana 08. svibnja 2012. godine).

Što se tiče evidencije cesta, u ovom je trenutku jedini mogući postupak obilazak svih postojećih cesta na području grada i mjesnih odbora. Stručne službe Grada Čakovca (za te namjene imenovana komisija) direktno na terenu popisuju sve ceste, mjere njihove površine i procjenjuju vrijednosti istih. Tijekom 2011. godine sukladno tako prikupljenim podacima upisano je oko 90 % svih cesta s područja užeg

dijela Grada, dok će se popis cesta s područja okolnih naselja (mjesnih odbora) nastojati dovršiti za čitavo područje Grada Čakovca do kraja ove proračunske godine.

Podaci o naturalnim pokazateljima (površinama) koje neki popisani objekti nisu sadržavali uneseni su tijekom 2012. godine, nakon provedene revizije. Sva upisana imovina sadrži podatke u novčanim (vrijednosnim) izrazima.

Što se tiče podataka u svrhu evidencije zemljišta, Grad ponovno ističe da ih je izuzetno teško pribaviti, a još teže održavati ažurnima. Već se godinama kroz zapisnike provlače konstatirani nedostaci vezano uz ovu tematiku, ali nemoguće ih je u ovom trenutku u cijelosti ispraviti prvenstveno zbog nedovoljne sredenosti i neusklađenosti katastarskih i gruntovnih čestica - kako po broju, tako i po površini i po titularu. Sređivanje zemljišnih knjiga iziskuje velika financijska sredstva jer se moraju angažirati geodetski stručnjaci, a uz to i katastar i gruntovnica.

Moguće je, primjerice, da su na čestici odnosno nekretnini, nakon upisa u poslovne knjige Grada, nastupile promjene jer su neke zainteresirane fizičke i pravne treće osobe same i o svom trošku sređivale vlasništvo svojih nekretnina. Podatak je promijenjen i ne odgovara više stanju u poslovnim knjigama Grada. Iz takvih i sličnih primjera više je nego jasno da trenutni podaci u gruntovnici i katastru ne odražavaju stvarno stanje na terenu, te da je nemoguće uspostaviti potpunu identičnost podataka između gruntovnice, katastra i poslovnih knjiga Grada (na što nam DUR ukazuje kao nedostatak). Ovakva situacija nije specifična samo za područje naše regije, već čitave države.

Državna geodetska uprava i Grad Čakovec pokrenuli su postupak reambulacije, tj. popravljanja i nadopunjavanja podataka u gruntovnici i katastru, što ni do danas nije dovršeno, ali nikako ne krivnjom Grada Čakovca koji je do sada uredno isplatio svoju obvezu (60 % od ukupnog iznosa – preko 2,0 milijuna kuna).

Vezano uz izgradnju višestambene građevine koji postupak je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, Grad napominje da su sredstva od prodanog stana, prema izjavi i dokumentaciji direktora trgovačkog društva, utrošena za ostatak nepodmirenih obveza za navedenu investiciju. Obračun trgovačkog društva za navedenu investiciju na sjednici Gradskog vijeća nije bio prezentiran u obliku točke dnevnog reda, već u obliku izvješća iza kojeg niti ne slijedi zaključak. Rasprave po navedenom izvješću na sjednici nije bilo. Drugi stan i garaža evidentirani su u poslovnim knjigama Grada Čakovca. Stan je iznajmljen te Grad mjesečno ubire stanarinu.

Do kraja proračunske godine razmotrit će se mogućnosti prebijanja međusobnih potraživanja između Grada i trgovačkog društva, obzirom na veći iznos uložениh sredstava od strane Grada u navedenu investiciju u odnosu na vraćeno, te istovremeni dug Grada prema trgovačkom društvu za potpuno podmirivanje obveze za stan koji su u omjeru 50 : 50 Grad i Županija kupili kao poklon sportašu olimpijcu.

Obzirom da je u tijeku financijska revizija u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, Grad će u dogovoru s istim, slijedeći primjedbe i sugestije iz izvješća DUR-a, nastojati donijeti konačnu odluku o prijetoj međusobnih potraživanja.

b) POZAJMICE I SUGLASNOSTI

Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu što se odnosi na davanje suglasnosti za kreditno zaduženje pravnoj osobi u vlasništvu Grada.

Naime, odredbom članka 90. Zakona o proračunu propisano je: „Pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača“.

Nadalje, pojam „**investicija**“ prema članku 3. točka 15. Zakona o proračunu ima sljedeće značenje: „investicije ili kapitalna ulaganja jesu ulaganja u povećanje i očuvanje vrijednosti imovine, ulaganja u zemljišta, građevinsku i drugu dugotrajnu i materijalnu i nematerijalnu imovinu, uključujući ulaganja u izobrazbu i osposobljavanje, razvoj novih tehnologija, poboljšanja kvalitete života i druga ulaganja iz kojih će se ostvariti koristi“.

Grad je dao suglasnost pravnoj osobi u svom većinskom vlasništvu za zaduživanje u kreditnoj instituciji za provođenje projekta putem sufinanciranja iz europskog programa IPA. Sva sredstva koja se ulažu u provedbu projekta moraju prema pravilima europskog programa biti osigurana unaprijed, obzirom da se svi projekti financiraju unaprijed te se po njihovoj provedbi traži povrat uložениh sredstava.

Prema dokumentaciji, Projekt se odnosi na prekograničnu suradnju Mađarska – Hrvatska i Slovenija – Hrvatska, partneri u projektu su predstavnici iz svih navedenih zemalja, te projekt po svom sadržaju definitivno predstavlja i zadovoljava pojam **investicije**, obzirom da se prvenstveno odnosi na: „očuvanje kulturnog nasljeđa prekograničnih regija i uključivanje u turističku ponudu, promicanje i očuvanje kulturne baštine, unapređenje kulturne i društvene razmjene, obzirom da kultura i društvo uvelike poboljšavaju kvalitetu života i to je ono za što se EU zalaže, naglašavajući promicanje prekograničnih područja.“

Stoga Grad smatra da je, vezano uz danu suglasnost za zaduživanje, postupio u svemu sukladno odredbama Zakonu o proračunu.

2. Prihodi

Grad nije suglasan s nalazom DUR-a u dijelu što se odnosi na planiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. Naime, DUR u svom nalazu navodi: „Prema načelu uravnoteženosti propisanog odredbama članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen, te je preneseni manjak trebalo planirati u okviru rashoda i izdataka, a u приходима предвидјети изворе финансирања“. Uvidom u odredbe članka 7 Zakona o proračunu, iste nigdje ne spominju da preneseni manjak treba planirati u okviru rashoda i izdataka.

Grad je Proračunom za 2011. godinu planirao prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 106.828.002,82 kune. Drugim ih je Izmjena i dopunama proračuna planirao u iznosu 102.001.562,00 kuna uključivši i preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina u iznosu 11.062.794,00 kuna. Grad je postupio u skladu s člankom 7. Zakona o proračunu, obzirom da je, u skladu s postojećom financijskom situacijom, smanjio cjelokupnu razinu iznosa proračuna, te pri tome zadovoljio kriterije uravnoteženosti proračuna na način da ukupno planirani prihodi i primici pokrivaju ukupno planirane rashode i izdatke, kao i preneseni manjak.

Grad prihvaća konstataciju o nenamjenskom trošenju dijela sredstava, ali ističe da je u uvjetima otežanog financiranja i funkcioniranja proračuna vrlo teško, a često i nemoguće u potpunosti poštovati kriterij namjenskog trošenja svih ostvarenih prihoda. To je naročito teško u situacijama kada ne postoji trenutna potreba za podmirivanje rashoda za namjene za koje su određeni prihodi prikupljeni, a istovremeno postoji niz nepodmirenih obveza, koje je neophodno što prije podmiriti, kako bi se osiguralo podmirivanje javnih potreba stañovništva na području Grada.

Grad prihvaća činjenicu da sredstva prikupljena od spomeničke rente nisu tijekom protekle proračunske godine utrošena za investicije u pješačkoj zoni. Istovremeno napominje da od 2009. do 2024. godine postoji obveza otplate dugoročnog kredita (godišnja rata oko 1,650.000,00 kuna uvećano za pripadajuće kamate), pri čemu je oko 30 % kreditnih sredstava namijenjeno financiranju uređenja pješačke zone koja čini jezgru grada na kojem se području prikuplja spomenička renta.

c) PRIHODI OD ZAKUPA POSLOVNOG PROSTORA

O razlozima davanja u zakup poslovnog prostora bez naknade fizičkoj osobi Grad je opširno opisao u prošlogodišnjem očitovanju na nalaz DUR-a, pa navedene činjenice ukratko u nastavku ponavlja.

Grad prvenstveno napominje da je riječ o pravnoj, a ne fizičkoj osobi, kako navodi DUR. Nadalje, u zakup je dan objekt koji dnevno koriste brojne udruge kulture koje djeluju na području Grada i od javnog su značaja za Grad. Zbog toga je nužno brinuti se o objektu, održavati i čistiti prostorije, te podmirivati režijske troškove. Pravna osoba koja koristi ovaj prostor za pružanje ugostiteljskih usluga (koje također Grad sam ne bi mogao, jer nije registriran za obavljanje navedene djelatnosti), obavlja sve gore navedeno. Samim time Grad je uštedio na troškovima koje bi imao da je za navedene potrebe zaposlio nekoga, kao i na troškovima plaćanja režija koje korisnik prostora uredno podmiruje.

Grad stoga smatra opravdanim što je navedeni prostor dao bez naknade pravnoj osobi koja neplaćanje zakupnine svakako opravdava činjenicom da obavlja organizacijske i tehničke poslove koje bi morao organizirati Grad, podmirujući ujedno i režijske troškove objekta. Time se ostvarila ušteda za proračun, jer bi navedeni izdaci sigurno bili veći od potencijalnih prihoda od zakupa. Tome u korist govori i činjenica da predmetni prostor nikad nije bio u funkciji poslovnog prostora od kojeg je Grad ostvarivao dobit, već se o tome prostoru brinula ustanova u vlasništvu Grada Čakovca.

Davanje drugog poslovnog prostora na upravljanje i privremeno korištenje gradskom poduzeću bez naknade radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti Grad također smatra opravdanim. Prostor je dan na korištenje i upravljanje s namjerom se barem dio objekta stavi u upotrebu i tako sačuva od propadanja, barem za razdoblje dok se ne donese konačna odluka o stvarnoj namjeni i svrsi cijelog objekta te objekt rekonstruira i popravi u cijelosti (krov prokišnjava). Konkretnijih zahtjeva za zakup ovog poslovnog prostora uz plaćanje mjesečnog zakupa nije ni bilo, budući da se radi o objektu u kojem nije moguće pružati sadržaje koji bi osiguravali značajniji prihod. Gradsko poduzeće se kao korisnik ovog prostora ujedno brine o njemu i plaća dio režijskih troškova, što je svakako povoljno za Grad.

Prostor u športskom domu u jednom naselju je prostor s vrlo visokim troškovima održavanja i korištenja. Svi dosadašnji zakupci u ovom prostoru, bez obzira na sadržaj koji su nudili ostvarivali su gubitke i Grad je vrlo otežano uspijevao naplatiti prihod od zakupa. Zbog svoje veličine (koju prate visoki troškovi održavanja i režija), te nedostatka tradicije i neatraktivnog položaja, za ovaj prostor ne postoje zainteresirani zakupci.

Zbog toga je Grad donio odluku o davanju na korištenje nogometnom klubu bez naknade, odnosno dozvolio podzakup, kako bi nogometni klub ostvario dodatna sredstva za svoje funkcioniranje i time imao manje potrebe za financiranjem iz proračuna Grada. Izvješće nogometnog kluba je traženo dana 16.04.2012. godine, a primljeno je dana 09.05.2012. godine, te je iz istoga vidljivo da su prihodi od zakupa ostvareni u visini 6.000,00 kuna utrošeni za troškove plina, domara, sredstava za čišćenje i održavanje objekta. Ostvareni prihodi nisu bili dostatni za sve potrebe tako da je razlika namirena iz prihoda od ulaznica, članarina, donacija sponzora i gradskog proračuna).

d) PRIHODI OD PRODAJE GRAĐEVINSKIH ZEMLJIŠTA

Sukladno odredbama članka 27. Odluke o raspolaganju nekretninama predviđena je uspostava registra nekretnina u skladu s tehničkim mogućnostima, odnosno kada se ispune svi materijalni i financijski uvjeti za to. Zasad uspostava ovakve baze podataka nije moguća zbog nedostatka financijskih sredstava u proračunu koja su potrebna za izradu iste. Ovu bazu podataka za sada predstavlja postojeći popis imovine u poslovnim knjigama Grada.

Pretpostavka za uspostavu ovakve baze je i uvjet potpune sredenosti i usklađenosti gruntovnice i katastra (koja bi se trebala ostvariti već prije spomenutom reambulacijom).

Smisao sadržaja i svrha odredbe članka 15. Odluke je u činjenici da Grad dobije potpunu sigurnost naplate prodane imovine. Sklapanjem Ugovora prije plaćanja mogle bi se dogoditi štetne posljedice za Grad (zbog potencijalne mogućnosti nastanka stečaja, likvidacije ili slično) u razdoblju između provedene javne dražbe i plaćanja). Grad smatra da je ovom odredbom, koja definira sklapanje Ugovora tek nakon plaćanja obveze, apsolutno zaštitio svoj interes u funkciji JLS-a.

Stoga je Gradu teško razumljiv i prihvatljiv nalog o potrebi usklađivanja Odluke o raspolaganju nekretninama i zaključivanju ugovora o kupoprodaji nekretnina u skladu sa Zakonom o obveznim odnosima, zbog prethodno navedenih razloga. Naime, na taj način davali bi mogućnost nelojalnom kupeu da temeljem sklopljenog Ugovora (pa makar on ne bi sadržavao tabularnu ispravu za knjiženje vlasništva), isti u zemljišnim knjigama upiše zabilježbu kupnje na toj nekretnini. Postupak eventualne potrebe skidanja iste mogao bi biti složen i dugotrajan. Grad Čakovec smatra da ovakvim svojim postupanjem ne krši važeće Zakone, a osigurao je naplatu, zaštitio proračun i izbjegao moguće komplikacije i preskupe sudske sporove.

Prihvata se sugestija utvrđivanja početne cijene nekretnina namijenjenih prodaji na način određen člankom 5. Odluke, te Rješenjem Gradskog vijeća Grada Čakovca od 23. veljače 2012. godine o imenovanju komisije za utvrđivanje tržišne vrijednosti zemljišta u stvarima od manjeg značaja (temeljeno na članku 20. navedene Odluke).

e) PRIHODI OD PRODAJE STANOVA NA KOJIMA POSTOJI STANARSKO PRAVO

Od početka funkcioniranja Grada kao jedinice lokalne samouprave Grad Čakovec nije uplaćivao 55 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Tijekom protekle proračunske godine plaćena je obveza za 2009. godinu, dok je u razdoblju od 19.04. do 21.05. ove godine isplaćena navedena obveza na prihod ostvaren tijekom 2010. godine (u korist računa Državne riznice uplaćeno je po toj osnovi tijekom 2011. godine ukupno 297.021,00 kuna, dok je tijekom 2012. godine uplaćeno 281.515,74 kune).

Također je tijekom 2012. godine u okviru obveza Grada Čakovca evidentiran iznos navedene obveze za 2011. godinu i prvo tromjesečje 2012. godine u ukupnom iznosu 372.537,24 kune. Navedeni iznos Grad će nastojati, koliko to budu mogućnosti proračuna dozvoljavale, podmiriti tijekom ove proračunske godine. Počevši od travnja 2012. godine Grad redovno po proteku mjeseca uplaćuje pripadajući dio u Državni proračun.

3. Rashodi i izdaci

Grad prihvaća konstataciju da tijekom 2011. godine nije redovno uplaćivao sredstva prikupljena od naknade za uređenje voda, a sve zbog otežanog financiranja javnih potreba iz proračuna Grada.

Tijekom 2012. godine, u dogovoru s društvom za upravljanje vodama u državnom vlasništvu, Grad je sastavio dinamiku otplate prikupljenih, a nedoznačenih sredstava iz protekle godine, uz obvezu redovnog prijenosa prikupljenih sredstava tijekom ove proračunske godine. Planiranom dinamikom sredstva bi se do kraja 2012. godine u cijelosti uplatila u korist društva za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.

Način pokrića manjka iz 2011. godine u cijelosti je vidljiv u Izmjenama i dopunama proračuna Grada Čakovca za 2012. godinu, koje je donijelo Gradsko vijeće Grada Čakovca u svibnju 2012. godine.

f) RASHODI ZA SUBVENCije

Vežano uz odredbe Zakona o športu, Grad ističe da se raspored korištenja sportskih terena utvrđuje zaključkom Izvršnog odbora Zajednice sportskih udruga Grada Čakovca. Sukladno Pravilniku o raspodjeli sredstava Zajednica će tijekom 2012. godine utvrditi kriterije korištenja sportskih terena i prostorija trgovačkog društva, a način financiranja navedenih rashoda urediti će se na način kako se to provodi i za financiranje redovne djelatnosti i stručnog rada (Grad sredstva uplaćuje preko računa Zajednice).

g) PRIJENOSI SREDSTAVA TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Grad prihvaća primjedbu o nenamjenski utrošenim prikupljenim sredstvima, ali ističe da za sanaciju odlagališta otpada tijekom 2011. godine nema nepodmirenih dospjelih obveza, tj. tijekom 2011. godine nije bilo potrebe angažirati sva prikupljena sredstva po toj osnovi za namjene podmirivanja rashoda na sanaciji odlagališta otpada. Zbog konstantno prisutnih većih potreba proračuna za podmirivanje javnih potreba građana na području Grada, sredstva su utrošena za druge namjene. Evidencija o namjenski prikupljenim sredstvima ažurno i pregledno se vodi i u slučaju potrebe, rashodi će se financirati iz drugih izvora proračuna.

Što se tiče evidentiranja rashoda po sporazumima, odnosno zahtjevima za izvedene radove koje izvodi trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, nedoumice koje su postojale o načinu njihovog evidentiranja kroz poslovne knjige Grada, razriješene su tijekom obavljanja revizije i evidentirane na utvrđeni način.

Iako neki rashodi tijekom 2011. godine nisu bili evidentirani na način kako je sada utvrđeno da je ispravno, podaci o njima uredno i ažurno evidentirani su izvan poslovnih knjiga, u pomoćnim evidencijama i tabelama, te redovno bili usklađivani s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada.

h) RASHODI ZA DONACIJE HRVATSKOM CRVENOM KRIŽU

Grad prihvaća činjenicu da tijekom 2011. godine, kao i prethodnih godina nije podmirivao svoju obvezu financiranja Hrvatskog crvenog križa. Hrvatski crveni križ odlučio je svoja prava utjerati prisilno (putem odvjetnika). Sporazum između Grada i Crvenog križa sklopljen je 12.04.2012. godine u iznosu 278.267,94 kune. Grad se navedenim Sporazumom obvezao da će dug podmiriti u mjesečnim obrocima od po 50.000,00 kuna, odnosno zadnji obrok u iznosu od 28.267,94 kune, uvećano za troškove odvjetnika u iznosu od 5.000,00 kuna.

4. Postupci javne nabave

U 2011. godini Grad je uvidio propust pri planiranju sredstava jer su telekomunikacijske usluge i internet premašili iznos od 70.000,00 kn bez PDV-a, pa su provedene aktivnosti za koje je postojala velika sigurnost da će dovesti do smanjenja troškova telefonije u 2012. godini.

Sukladno zatraženom mišljenju nadležnog Ministarstva - Uprave za sustav javne nabave (KLASA: 406-01/12-01/134, URBROJ: 526-15-04/1-12-2 od 7. ožujka 2012.g.), naručitelj može telekomunikacijske usluge (Internet, fiksni telefon i mobilnu telefoniju) odrediti kao zasebne predmete nabave pa za njih nije potrebno provoditi postupke javne nabave ako procijenjene vrijednosti predmeta nabave ne premašuju iznos od 70.000,00 kn bez PDV-a.

Što se tiče navedenih Okvirnih sporazuma (nabava plina za proračunske korisnike) za četverogodišnje razdoblje, Grad smatra da je do povećanja ukupne cijene plina došlo iz razloga što je u dokumentaciji za nadmetanje bila navedena stavka promjenjivosti cijene.

Također, sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi (NN br. 110/07 i 125/08), okvirni sporazum ne podrazumijeva ugovornu obvezu, već sukladno čl.2 st. 5 utvrđuje uvjete pod kojima se sklapaju ugovori tijekom određenog razdoblja. U skladu s navedenim, te prema odredbama članka 13. stavak 3 točka 3 Zakona o javnoj nabavi (NN br. 110/07 i 125/08), naručitelj smije započeti postupak javne nabave i kada nisu planirana sredstva za nabavu u cijelosti ili djelomično, to jest kada postupak javne nabave završava sklapanjem okvirnog sporazuma kojim se ne stvara ugovorna obveza.

S poštovanjem

Gradonačelnik:

Branko Salamon



Prilog:

Pregled sadržaja projekata za koje se Razvojna agencija zadužila