

MATERIJAL UZ TOČKU 2. DNEVNOG REDA

**Usvajanje Izvješća o obavljenoj reviziji
u Gradu Čakovcu za 2007.**

PRIJEDLOG

Temeljem članka 44. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca br. 05/01, 06/01, 05/05, 10/05, 10/06 – proč. tekst i 15/07), Gradsko vijeće Grada Čakovca, na svojoj _____ sjednici održanoj _____ 2008. godine, donijelo je sljedeći

ZAKLJUČAK

I.

Usvaja se Izvješće o obavljenoj reviziji u Gradu Čakovcu za 2007., Državnog ureda za reviziju, Područni ured Čakovec.

II.

Ovaj Zaključak stupa na snagu osmog dana od dana objave u Službenom glasniku Grada Čakovca.

KLASA: 021-05/08-01/146
URBROJ: 2109/2-02-08-04
Čakovec, _____ 2008.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA
Veselin Biševac, dipl. ing. v.r.

Obrazloženje

Gradsko poglavarstvo Grada Čakovca na svojoj 36. sjednici održanoj dana 10. srpnja 2008. godine, prihvatilo je Izvješće o obavljenoj reviziji u Gradu Čakovcu, Državnog ureda za reviziju, Područni ured Čakovec te ga upućuje Gradskom vijeću Grada Čakovca, na usvajanje.

GRADONAČELNIK
Branko Šalamon. v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
GRAD ČAKOVEC

UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVNE, OPĆE, ZAJEDNIČKE I STRUČNE POSLOVE		
Primjeno:		
Klasifikacijska oznaka	17-06-2008	Org. jed.
Urudžbeni broj	01	Prit. Vrij.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2008.

6. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Na temelju odredbe članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poslovi naplate parkirnih mjesta su u studenome 2005. ugovorom povjereni gradskom komunalnom društvu uz godišnju naknadu od 1.650.000,00 kn. Ugovorom se Društvo obvezalo posebno evidentirati prihode od naplate parkiranja. Obračun poslova naplate parkiranja Društvo sastavlja koncem godine, a razlika prihoda i rashoda raspoređuje se prema odluci poglavarstva i nadzornog odbora Društva za izgradnju ili rekonstrukciju parkirališta, financiranje športa i kulture ili za povećanje naknade za povjerene poslove. Prema izvješću Društva, ostvareni su prihodi u iznosu 4.695.387,69 kn, rashodi za plaće zaposlenika na parkiralištima, materijalni troškovi i naknada za naplatu parkiranja u iznosu 3.843.354,28 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 852.033,41 kn. Društvo je obračunalo 5,0% manipulativnih troškova u iznosu 234.769,38 kn, za što nije ispostavljen račun, niti su u poslovnim knjigama Grada iskazani rashodi. Iz viška prihoda nad rashodima, gradsko komunalno društvo financiralo je ulaganja u rekonstrukciju i izgradnju parkirališta u vlasništvu Grada u iznosu 299.711,51 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje imovine za uložena sredstva. Neurošena sredstva nisu doznačena u proračun, te je koncem 2007. na računu Društva (sredstva iz ranijih godina i 2007.) ukupno 367.180,86 kn. Prema prijedlogu Društva i zaključku poglavarstva iz veljače 2008., sredstva su namijenjena izgradnji novog parkirališta. S obzirom da ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju parkirališta predstavljaju povećanje vrijednosti imovine u vlasništvu Grada, potrebno je s gradskim komunalnim društvom urediti prava i obveze u pogledu raspolaganja imovinom.

U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje iskazani su rashodi izvršeni gradskom komunalnom društvu u iznosu 310.547,07 kn. Na temelju odluke poglavarstva, doznačena je potpora komunalnom društvu, kojem su bili povjereni poslovi grijanja stanova i poslovnih prostora. Potpore je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati na odgovarajućim računima potpora.

U okviru rashoda za ugovore o djelu i drugih intelektualnih usluga izvršeni su rashodi za razvojnu agenciju u iznosu 366.546,00 kn. Odnose se na uplatu osnivačkog uloga u iznosu 50.000,00 kn, sredstva za rad agencije 315.000,00 kn i drugo 1.546,00 kn. Rashode za uplatu osnivačkog uloga i rad agencije trebalo je evidentirati na odgovarajućim računima donacija i kupnje udjela u skladu s odredbama članaka 56. i 63. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad je osnovao razvojnu agenciju i jedini je vlasnik, a odlukom o osnivanju obvezao se prve tri godine poslovanja sufinancirati rad agencije u mjesečnom iznosu 45.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesene su javne ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a Društvo prikuplja prihode od naknada za priključenje na vodovod te naknada prikupljenih u cijeni vode. Prema odluci donesenoj u 2007., Društvo je nositelj investicije i provelo je postupke javne nabave, te je iz prikupljenih prihoda financiralo radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture.

Nakon završene izgradnje objekti komunalne infrastrukture prenose se u vlasništvo Društva, a za vrijednost izgrađenih objekata povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu Društva. Rashodi za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.813.959,59 kn evidentirani su prijebom za naplaćena namjenska sredstva koja u cijeni vode prikuplja Društvo. Izjave o prijebomju ne sadrže podatke o dospjeću potraživanja i druge podatke iz kojih se može zaključiti jesu li ispunjeni uvjeti za prijebom. Prema odredbi članka 195. Zakona o obveznim odnosima, dužnik može prebiti tražbinu s protutražbinom vjerovnika, ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenljive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su obje dospjele.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze. Građevinski objekti, zemljišta, te staze i ulice nisu iskazani u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom nije obuhvaćeno, ni u poslovnim knjigama evidentirano groblje i grobna kuća dani na upravljanje gradskom komunalnom društvu, te groblja i grobne kuće u dva naselja. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje računa i evidentiranje rashoda za manipulativne troškove, te raspored prihoda i rashoda za poslove naplate parkirnih mjesta u skladu s ugovorom. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastavljanje izjave o prijebomju i provođenje prijeboma u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se, popisom obuhvatiti svu 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.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da je za poslove naplate povjerene gradskom komunalnom društvu zaključio dopunu ugovoru o naplati manipulativnih troškova. Navodi da su postupci vezani uz evidentiranje groblja i grobnih kuća u tijeku.*

Dana jamstva

- 2.1. Odlukom vijeća iz lipnja 2007. izdano je jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduženje po kreditu u poslovnoj banci u iznosu 49.120.000,00 kn. Navedeno društvo je za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava zaključilo s bankom ugovor o kreditu u iznosu 90.000.000,00 kn, od čega se na izgradnju u tri naselja Grada odnosi 49.120.000,00 kn, a za izgradnju u općini Donji Kraljevec u vrijednosti 40.880.000,00 kn. Istodobno je Grad bez odluke vijeća, za osiguranje povrata kredita založio poslovne udjele koje ima u trgovačkom društvu za opskrbu plinom (u suvlasništvu Grada) nominalne vrijednosti 31.647.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 44. Statuta Grada, prema kojoj je vijeće trebalo donijeti odluku o davanju udjela u zalog. Za zalaganje poslovnih udjela Grad je pribavio suglasnost od trgovačkog društva čiji udjeli su dani u zalog. U vrijeme obavljanja revizije na udjele u trgovačkom društvu upisano je založno pravo u Upisnik sudskih i javnobilježničkih osiguranja tražbina vjerovnika, a upis zabilježbe zaloga na trgovačkom sudu je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti vijeća o davanju udjela trgovačkog društva u zalog u skladu s odredbama Statuta.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 127.903.299,42 kn, a ostvareni su u iznosu 117.317.925,83 kn, što je za 10.585.373,59 kn ili 8,3 % manje od plana.

Grad je u 2007. ostvario 39.391.381,21 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, osim prihoda za sanaciju odlagališta otpada i naknada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u iznosu 1.777.904,22 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 566.034,67 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 311.319,07 kn. Pripadajući dio navedenih prihoda nije uplaćen u državni proračun ni ranijih godina. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Prihodi od naknade za sanaciju odlagališta otpada ostvareni su u iznosu 4.164.435,73 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća, cijena komunalne usluge postupanja s otpadom od siječnja 2003. sadrži i iznos za financiranje sanacije odlagališta otpada. Gradsko komunalno društvo prikuplja naknadu za financiranje sanacije odlagališta otpada u cijeni odvoza otpada, u poslovnim knjigama evidentira obveze prema Gradu, iz prikupljenih sredstava financira sanaciju odlagališta, te sastavlja izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima. Prema izvješćima, prihodi su obračunani 96,56% od naplaćenih naknada sadržanih u cijeni odvoza otpada u ispostavljenim računima, a ne prema stvarno prikupljenim naknadama. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže pribaviti izvješća o stvarno prikupljenim sredstvima naknada za financiranje sanacije odlagališta otpada u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.





Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 127.903.299,42 kn, a izvršeni su u iznosu 116.644.110,48 kn, što je za 11.259.188,94 kn ili 8,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 673.815,35 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 157.896,42 kn, te raspoloživ višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 831.711,77 kn.

Na propisanim računima za subvencije evidentirani su rashodi u iznosu 2.140.681,82 kn, a izvršeni su trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada za financiranje redovne djelatnosti. Sredstva su isplaćivana u mjesečnim iznosima, a izvješće o poslovanju za 2007. dostavljeno je u tijeku obavljanja revizije. Sredstva su isplaćena bez prethodno donesenih mjerila i kriterija za utvrđivanje iznosa subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine ili količine proizvodnje, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

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.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 80.716.507,65 kn, a planirane vrijednosti usklađene su s proračunom. Planom su obuhvaćena ulaganja po ugovorima zaključenim prethodnih godina. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja ukupne vrijednosti 38.589.000,00 kn. Program je usklađen s proračunom.

U 2007. nabavljeni su radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 13.604.612,01 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 9.593.748,84 kn, a na nabavu drugih roba, radova i usluga 4.010.863,17 kn. Iz proračunskih sredstava financirano je 12.467.555,90 kn, Županijske uprave za ceste 1.002.820,17 kn, sufinanciranjem pravnih i fizičkih osoba 122.244,83 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost 11.991,11 kn. Osim toga, pribavljena je financijska imovina (zaduživanje) u iznosu 19.995.699,02 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine proveden je 51 postupak ograničenog prikupljanja ponuda te četiri postupka javnog nadmetanja za što je ukupno ugovoreno 13.200.338,44 kn, a izvršeno 8.456.582,41 kn. Izravnim ugovaranjem, odnosno bez propisanih postupaka nabave u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine pribavljene su robe, radovi i usluge (sanacija mrtvačnice, izgradnja parkirališta kod gradske uprave, oprema i drugo) u vrijednosti 1.137.166,43 kn.

Za nabave u okviru materijalnih rashoda provedena su 22 postupka ograničenog prikupljanja ponuda i postupak javnog nadmetanja za što je ukupno ugovoreno 3.725.445,97 kn, a izvršeno 2.443.287,69 kn. Izravnim ugovaranjem, odnosno bez propisanih postupaka nabave nabavljene robe, radovi i usluge (gorivo, sanacija divljih deponija, urbana oprema, novogodišnji ukrasi, zbrinjavanje životinja, uvođenje etažnog grijanja i drugo) u vrijednosti 1.433.286,89 kn.

U 2007. provedeno je pet postupaka javne nabave u vrijednosti iznad 200.000,00 kn. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori za izgradnju pješačko biciklističke staze u vrijednosti 1.922.606,91 kn, rekonstrukciju društvenog doma 1.100.300,29 kn, sanaciju ceste 887.913,56 kn, obnovu krovišta 812.401,31 kn i sanaciju nerazvrstanih cesta 528.931,00 kn, a obavijesti o zaključenju ugovora nisu objavljene u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Zaključena su četiri dodatka ugovorima (uređenje pješačke zone u vrijednosti 1.356.640,00 kn ili 6,9% od osnovnog ugovora, sanacija cesta u jednom naselju 567.422,00 kn ili 18,8% i ceste u gradu 461.404,00 kn ili 24,0%, te rekonstrukcija društvenog doma 230.696,60 kn ili 21,0%), a odluke o odabiru ponude nisu objavljene u službenom glasilu. Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može koristiti pregovarački postupak, uz prethodnu objavu poziva za nadmetanje za dodatne radove ili usluge koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom. U skladu s odredbom članka 13. navedenog Zakona, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje obavezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

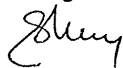
Za izgradnju parkirališta i ograde groblja proračunom i planom nabave planirana je nabava radova u vrijednosti 240.000,00 kn, te je proveden postupak nabave po Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a prihvaćena je ponuda i zaključen ugovor za radove u vrijednosti 664.681,01 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga, te je za nabavu trebalo primijeniti postupke propisane odredbama navedenog Zakona. Za radove je u prosincu 2007. ispostavljen privremeni obračun radova u vrijednosti 242.891,52 kn, što je iskazano u rashodima u siječnju 2008.

Rashodi za izgradnju parkirališta izvršeni su u iznosu 1.302.341,46 kn za radove u vrijednosti 1.207.109,99 kn, te nadzor, izradu projekta i uređenje zelenih površina 95.231,47 kn. Dio rashoda u vrijednosti 817.616,63 kn financiran je iz gradskog proračuna, 362.480,00 kn plaćeno je prijebajem za komunalni doprinos obračunan u ranijim godinama, a 122.244,83 kn sufinancirale su pravne osobe. Za radove koji su plaćeni prijebajem za komunalni doprinos, postupke ustupanja radova proveli su obveznici komunalnog doprinosa. Prema odredbama članka 1. i 4. Zakona o javnoj nabavi, Zakonom su uređeni uvjeti i postupci javne nabave koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi robe i usluga, te ustupanju radova, u svrhu djelotvornog korištenja proračunskih i drugih sredstava, te poticanja slobodnoga tržišnog nadmetanja, a postupke provode jedinice lokalne samouprave. Izgrađena parkirališta su u vlasništvu Grada, te je sve postupke nabave bio dužan provesti Grad.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka za nabavu robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

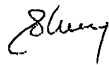


Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene, osim prihoda za sanaciju odlagališta otpada i naknada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u iznosu 1.794.728,25 kn, te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 311.319,07 kn koji nisu uplaćeni u državni proračun. Grad nije u svim slučajevima proveo propisane postupke nabave. Provedbom propisanih postupaka nabave Grad je mogao postići povoljnije uvjete nabave, te u proračunskoj godini jednakim izvršenjem rashoda ostvariti više ciljeva. Bez odluke vijeća, za osiguranje povrata kredita založeni su udjeli u trgovačkom društvu za opskrbu plinom (u suvlasništvu Grada) nominalne vrijednosti 31.647.000,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo.



III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čakovca za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Popisom nije obuhvaćeno, ni u poslovnim knjigama evidentirano groblje i grobna kuća dani na upravljanje gradskom komunalnom društvu, te groblja i grobne kuće u dva naselja (točka 1.1. Nalaza).
 - Za osiguranje povrata kredita trgovačkog društva u suvlasništvu Grada, su bez odluke gradskog vijeća založeni udjeli nominalne vrijednosti 31.647.000,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Prihodi od sanacije odlagališta otpada i naknada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u iznosu 1.777.904,22 kn nisu utrošeni u skladu s propisanim, odnosno dobivenim namjenama. Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 311.319,07 kn nije uplaćen u državni proračun (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 2.570.453,32 kn, a radovi uređenja groblja u vrijednosti 664.681,01 kn nisu ustupljeni propisanim postupkom nabave (točka 5.1. Nalaza).



Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

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

U REVIZIJI SUDJELOVALA

Bojana Kramar
Bojana Kramar, dipl. oec.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI

Sušec
Smiljana Sušec, dipl. iur.
Mihinjač
Darinka Mihinjač, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana 17. prosinca 2017. u 11:00 sati u Područni ured Čakovec

Primitak potvrđuje _____

[Signature]

