



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Poglavarstvo

KLASA: 022-05/07-01/68-85

URBROJ: 2170-01-10-07-2

Rijeka, 12. 09. 2007.

Poglavarstvo Grada Rijeke razmatralo je na sjednici održanoj 11. rujna 2007. godine Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2006. godinu, te jednoglasno donijelo slijedeći

z a k l j u č a k

1. Prima se na znanje Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2006. godinu, dostavljeno Poglavarstvu Grada Rijeke od Državnog ureda za reviziju – Područnog ureda Karlovac 4. rujna 2007. godine

2. Očitovanje Poglavarstva Grada Rijeke na Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2006. godinu, koje čini sastavni dio ovog zaključka, upućuje se Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje.

PREDSJEDNIK POGLAVARSTVA

mr.sc. Vojko OBERSNEL

Signed by: VOJKO OBERSNEL 4357.4358.5146.1
Signing time: Četvrtak, 13. rujna 2007, 15:55:22 Lokal





REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Poglavarstvo

KLASA: 022-05/07-01/69

URBROJ: 2170-01-10-07-1

Rijeka, 10. rujna 2007. godine

**PREDMET: Očitovanje Poglavarstva Grada Rijeke na Izvješće o obavljenoj reviziji
financijskih izvještaja i poslovanja grada Rijeke za 2006. godinu**

U razdoblju od 14. svibnja do 6. kolovoza 2007. godine Državni ured za reviziju, Područni ured Karlovac obavio je reviziju financijskih izvješća i poslovanja Grada Rijeke za 2006. godinu. Konačno Izvješće o obavljenoj reviziji dostavljeno je Gradu 4. rujna 2007. godine.

Cilj revizije bio je provjeriti:

- istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- ostvarenje prihoda i primitaka i izvršenje rashoda i izdataka, te namjensko trošenje prihoda i primitaka
- financijske i druge transakcije u smislu učinkovitog i svrsishodnog trošenja sredstava
- primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti cjelokupno poslovanje Grada.

Prema mišljenu Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji grada Rijeke za 2006. godinu u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja koncem godine.

U dijelu Izvješća Državnog ureda za reviziju -Mišljenju (poglavlje III) navedene su činjenice koji su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:

1. U poslovnim knjigama vrijednost imovine nije umanjena za vrijednost zemljišta prodanog na temelju kupoprodajnih ugovora ili ugovora o zamjeni čime su ostvareni prihodi u iznosu od 2.085.857,00 kuna.
2. Bez suglasnosti gradskog poglavarstva oročena su novčana sredstva u iznosu od 81.000.000,00 kuna i odobren je zajam pravnoj osobi u iznosu od 1.000.000,00 kuna.
3. Dio prihoda od komunalnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te kapitalnih pomoći u iznosu od 12.160.198 kuna nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe.
4. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti od 1.137.247 kuna.

Obrazloženje, poduzete mjere i preporuke:

1. U svezi nalaza da u poslovnim knjigama nije umanjena vrijednost imovine za vrijednost zemljišta čijom su prodajom ili zamjenom ostvareni prihodi u iznosu od 2.085.857,00 kn (od čega u 2006. godini iznos od 1.467.043,83 kn, a u 2007. godini iznos od 618.813,17 kn) navodi se slijedeće:

U Odjelu gradske uprave za razvoj, urbanizam ekologiju i gospodarenje zemljištem permanentno se obavlja postupak izmjene podataka evidencije o zemljištima, na način da se zemljišta koja su prodana isknjiže iz evidencije. Nakon toga potrebno je izraditi materijal za sjednicu Poglavarstva grada Rijeke s obavezom usklađenja u financijskim knjigama. Budući da se uknjiženje i isknjiženje imovine iz poslovnih knjiga Grada obavlja nakon Sjednice Poglavarstva Grada Rijeke na kojoj se donosi odluka o istome, događa se određeni protok vremena između ostvarenja prihoda od prodaje imovine i isknjiženja iz poslovnih knjiga te je iz tog razloga nastala spomenuta razlika.

U lipnju 2007. godine poduzete su mjere na otklanjanu nepravilnosti vezanih za umanjenje vrijednosti imovine za vrijednost prodanog zemljišta. Za dio zemljišta koje je prodano u 2006. godini Odjelu gradske uprave za financije dostavljena je dokumentacija za postupanje, a za ostalo zemljište koje je prodano, isknjiženje iz poslovnih knjiga Grada potrebno je učiniti u najkraćem roku. Zadužuje Odjel gradske uprave za razvoj, urbanizam, ekologiju i gospodarenje zemljištem da dostavi Odjelu gradske uprave za financije svu potrebnu dokumentaciju na osnovu koje će se izvršiti knjigovodstvene promijene u poslovnim knjigama Grada.

2. Tijekom godine bez suglasnosti gradskog poglavarstva oročena su sredstva u iznosu 56.000.000,00 kn ostvarena izdavanjem municipalnih obveznica i 25.000.000,00 kn sa redovnog računa proračuna, a pravnoj osobi je odobren je kratkoročni zajam u iznosu 1.000.000,00 kn uz godišnju kamatnu stopu od 5,0%.

Radi se o izuzetku, a nikako o pravilu postupanja, a navedeno nema nikakvog utjecaja na financijske izvještaje Grada za 2006. godinu čija istinitost i objektivnost prikazivanja zbog navedenog propusta nije umanjena jer je sve uredno proknjiženo u knjigama Grada. Zajam u iznosu 1.000.000 kn (odobren društvu Arian trade d.o.o. Pula –za organizaciju koncerta E. Ramazzotti u Rijeci) vraćen je tijekom 2006. godine kao i pripadajuća kamata u iznosu od 56.849,95 kuna (ugovorna 5.479,50 i zatezna 51.369,80 kuna).

3. Vezano za konstataciju da je dio sredstava od komunalnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te kapitalne pomoći iz državnog proračuna za poslovnu zonu u ukupnom iznosu 12.160.198,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe, navodi se slijedeće:

Na trošenje dijela prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu za druge rashode poslovanja utjecalo je manje ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 32.300.000,00 kn.

Nisu ostvareni planirani prihodi od prodaje građevinskog zemljišta (ostvarenje manje za 17,7 mil. kn ili 53,6% planiranog iznosa) i prihodi od osnivanja prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada Rijeke koji su ostvareni sa 73,6% plana, odnosno za 8,7 mil. kn manje od planiranog iznosa (rata naknade za pravo građenja na lokaciji Gomila u iznosu 10,1 mil. kn koja je trebala biti plaćena u 2006. godini, plaćena je sa zakašnjenjem u siječnju 2007. godine).

4. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti od 1.137.247 kuna.

Napominje se da su za radove odnosno nabavku roba i usluga u četiri slučaja provedeni postupci javne nabave za odabir izvođača/dobavljača radova, roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, uz manje propuste, a samo u jednom slučaju nije primijenjen Zakon o javnoj nabavi.

a) Za nabavu montažnog gledališta (iznosu 361.608,00 kn) nije proveden postupak javnog nadmetanja, već su rashodi izvršeni na temelju ugovora zaključenog izravnom pogodbom.

Grad Rijeka naručio je montažno gledalište od Brodogradilišta 3. maj d.d. , kako bi povratio dio duga koje je navedeno trgovačko društvo imalo prema Gradu Rijeci. Istovremeno je, trgovačko društvo Zanatlija iz Kastva, koje je neposredno izradilo montažno gledalište, imalo dugovanje prema 3. maju d.d. Izvedbom montažnog gledališta stvoreni su uvjeti da se provede međusobna kompenzacija potraživanja između Grada Rijeke i 3. maj d.d. Time je Grad Rjeka uspio nabaviti montažno gledalište nužno za održavanje raznih gradskih manifestacija te istovremeno prijebojem zatvoriti potraživanje koje je imao prema 3. maju d.d. S obzirom na navedene okolnosti smatramo da u konkretnome slučaju nije bilo moguće provesti postupak javne nabave.

b) Za odabir izvoditelja radova na uređenju ulaza u groblje proveden je postupak javnog nadmetanja, a kriterij odabira ponuditelja bila je najniža cijena. Vrijednost nabave planirana je u iznosu 3.500.000,00 kn, dok je cijena ponude odabranog ponuditelja s kojim je zaključen ugovor iznosila 3.663.370,00 kn i bila je veća od planiranih i osiguranih sredstva za nabavu.

Sredstva za uređenje ulaza u groblje Kozala planirana su u dvije proračunske godine, 2006. i 2007.

Kako se radi o jednom od većih razvojnih zahvata Grada Rijeke, ocijenjeno je da će odlaganjem početka radova zbog ponavljanja javnog natječaja nastati šteta u nerealiziranim radovima. Naime, ponovljenim postupkom javnog natječaja zbog obveznih rokova nabave nije bilo moguće garantirati ugovaranje u 2006. godini.

c) Za radove na polaganju umjetne trave na pomoćnom nogometnom igralištu zaključen je, nakon provedenog postupa nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, ugovor u vrijednosti 3.281.278,00 kn. Prema okončanoj situaciji iz prosinca 2005. radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti. Zbog završetka građevine u skladu s projektnom dokumentacijom trebalo je izvesti dodatne nepredviđene radove (vodovodni, elektroinstalaterski i armirano-betonski radovi). U ožujku 2006. godine Grad je izravnom pogodbom, s izvoditeljem zaključio dodatak ugovora u vrijednosti 324.343,00 kn ili 10% ugovorenih radova. Odluka o izravnoj pogodbi nije objavljena u Narodnim novinama , što nije u skladu s odredbom članka 13.

Istim člankom je predviđeno izuzeće od navedenog pravila za slučaj izravne pogodbe s ciljem žurnog sprečavanja nastanka ili otklanjanja posljedica nastale štete uzrokovane djelovanjem više sile ili zbog drugih opasnosti. Obzirom su radovi iz dodatka ugovora bili bitni za funkcionalnost ali i sigurnost objekta, a objekt je trebalo staviti u funkciju radi odvijanja sportskih programa na istom, procijenjeno je da bi iste trebalo izvršiti žurno, bez provedbe navedenog postupka.

d) Rashodi za usluge nabave uredskog i higijenskog materijala, te usluge domara u sportskim objektima izvršeni su u iznosima većim od ugovorenih za 287.926,00 kn. Prema odredbama članka 8. Zakona o javnoj nabavi Grad je trebao procijeniti ukupnu vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj godini.

Procjena količine nabave uredskog materijala i higijenskog materijala temelji se na količinama koje su isporučene u prethodnoj godini uz planirani određeni postotak povećanja količine i cijene artikala. Razlika između ugovorene i isporučene robe odnosno materijala nastala je zbog izostanka planiranog povećanja cijena u 2006. godini u odnosu na prethodnu godinu a kod određenih artikala i sniženja cijena kao i zbog nepredviđenih

povećanih narudžbi pojedinih artikala uvjetovanih povećanim opsegom posla odnosno zapošljavanjem novih djelatnika.

Napominjemo da su ugovorena i utrošena sredstva za predmetne nabave niža od planiranih sredstava u proračunu i u planu nabave.

Za usluge domara zaključen u siječnju 2006. godine ugovor u vrijednosti 544.425,00 kn, a do konca 2006. godine izvršeni su rashodi u iznosu od 694.475,00 kn, odnosno za 150.050,00 kn više od ugovorenog.

Napominje se da su za 2007. godinu poduzete aktivnosti odnosno mjere da do takovog prekoračenja po spomenutoj osnovi više ne dolazi.

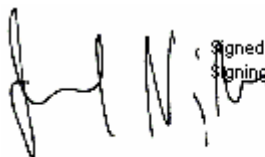
Vrijedi napomenuti, da iako je do prekoračenja došlo tijekom 2006. godine, na poziciji je bio osiguran iznos koji je bio i veći od ukupnog iznosa utrošenog po predmetnom ugovoru, odnosno pretpostavljeni iznos nabave bio je u granicama utrošenog iznosa. Do samog prekoračenja je došlo uslijed neplaniranog, povećanog broja ukupnih sati usluga po predmetnom ugovoru, te iz razloga neplaniranog, pojačanog korištenja sportskih objekata na kojima se predmetna usluga domara pružala od strane najpovoljnijeg ponuditelja, što se nije moglo znati unaprijed.

Izraženo uvjetno mišljenje na financijske izvještaje i poslovanje Grada Rijeke za 2006. godinu možda se čini prestrogim, ali znamo da uvjetno mišljenje upućuje na pozitivno mišljenje, a izražava se kada poslovanje u manjoj mjeri nije sukladno s važećim propisima i istovremeno nije odlučujuće za razumijevanje financijskih izvještaja.

Potrebno je istaknuti izraženu pohvalu Državnog ureda za reviziju, Područni ured Karlovac upućenu Gradu Rijeci. Prema riječima Pročelnika Područnog ureda Karlovac organizacija Gradske uprave, stručnost djelatnika Odjela gradske uprave i samo poslovanje, uzevši u obzir veličinu proračuna, broj transakcija, te broj provedenih postupaka javne nabave, na visokoj je razini.

PREDSJEDNIK POGLAVARSTVA

mr.sc. Vojko OBERSNEL



Signed by: VOJKO OBERSNEL 4357.4358.5146.5
Signing time: Tuesday, September 11 2007, 6:13:13 GMT