



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA
Ured za unutarnju reviziju
Grada Rijeke

KLASA: 470-01/09-02/2
UR. BROJ: 2170/01-12-00-09-1
Rijeka, 22. rujna 2009. godine

GRADONAČELNIKU GRADA RIJEKE
Mr.sc. Vojku Obersnel

PREDMET: Očitovanje na mišljenje iz konačnog Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2008. godinu, od strane Državnog ureda za reviziju, Područni ured Rijeke

Voditeljica Ureda

Mira Petanjek

Signed by: MIRA PETANJEK 4357 9405 003874
Signing time: Friday, September 18, 2009 8:28:58 GMT

Državni ured za reviziju, Područni ured Rijeka obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2008. godinu. Konačno Izvješće o obavljenoj reviziji dostavljeno je Gradonačelniku 24. srpnja 2009. godine.

Ciljevi revizije bili su :

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

Prema nalazu iz Izvješća Državnog ureda za reviziju, proračun, izmjene proračuna i Odluka o izvršavanju proračuna Grada Rijeke, donijeti su u skladu s propisima.

Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, a unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju prethodno kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava.

Financijski izvještaji grada Rijeke za 2008. godinu sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U dijelu Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2008. godinu, u poglavlju III – Mišljenje, Državna revizija je izrazila uvjetno mišljenje.

Prema navodima iz Izvješća državne revizije, na izražavanje uvjetnog mišljenja utjecalo je sljedeće:

1. Nalaz: U poslovnim knjigama nije evidentiran objekt na centralnom gradskom groblju čija vrijednost prema podacima komunalnog društva iznosi 37.904.452 kn.

Očitovanje: Prema odredbama čl. 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Spomenuti objekt je financiran iz kredita kojeg je uzelo komunalno društvo Kozala d.o.o., koje je u 100%-tnom vlasništvu Grada i biti će evidentiran u poslovnim knjigama Grada po otplati ukupnog iznosa kredita.

2. Nalaz: U financijskim izvještajima manje su iskazani rashodi za 2008. godinu za 17.437.526 kuna (1,9% od ukupnih rashoda).

Naime u poslovnim knjigama za 2008. godinu manje su iskazani rashodi (za nabavu nefinancijske imovine i materijalni rashodi) u visini 26.111.698 kn, koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2008. godini. Istodobno, u poslovnim knjigama za 2008. godinu evidentirani su rashodi (u siječnju 2008. godine) u iznosu od 8.674.172 kn a koji se odnose na zaprimljene situacije, račune za radove i usluge obavljene u 2007. godini. Neto učinak navedenog na financijske izvještaje Grada su manje iskazani rashodi za 2008. godinu iskazani u iznosu od 17.437.526 kn, a to je rezultiralo iskazanim viškom prihoda u iznosu od 973.230 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu od 16.464.296 kn.

Očitovanje: Ukupni rashodi koji su trebali teretiti rashode 2008. godine obračunski su priznati na bilančnim pozicijama u 2008. godinu (na kontu obveza i na kontu rashoda budućeg razdoblja), a u 2009. godini proknjiženi su kao rashodi i plaćeni u cijelosti.

3. Nalaz: Dio prihoda od komunalne naknade, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i spomeničke rente u iznosu 37.375.078 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene.

Sredstva namijenjena u ulaganje u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta u visini 23.500.000 kn nisu vraćena na posebni račun komunalnog društva već je rok vraćanja sredstava produljen do konca 2009. godine.

Očitovanje: Na trošenje dijela prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, a utrošeni su za druge rashode poslovanja utjecalo je manje ostvarenje prihoda od iznosa planiranih Izmjenama i dopunama Proračuna Grada za 2008. godinu:

Planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine manje su ostvareni za 49.985.013 kn ili 44,0% planiranog iznosa, od čega su prihodi prodaje građevinskog zemljišta ostvareni za 15,0 mil. kuna manje od plana, prihodi od osnivanja prava građenja na zemljištu ostvareni za 25,0 mil. kn manje od plana, dok su prihodi od prodaje poslovnog prostora i prihoda od prodaje stanova u vlasništvu Grada ostvareni za 9,0 mil. kuna manje od planiranog iznosa za 2008. godinu.

S obzirom da je ostvarenje planiranih prihoda od prodaje nefinancijske imovine, ponajviše prihoda od prodaje zemljišta i prava građenja ovisno o stanju i interesu tržišta za pojedine nekretnine i ponuđene financijske modele raspolaganja istima, navedeno je utjecalo na to da su prihodi od prodaje nefinancijske imovine naplaćeni znatno manje od planiranih iznosa za 2008. godinu.

Također, u 2008. godini nisu ostvarene planirane kapitalne pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje i obnove objekata kulture u ukupnom iznosu od 2.800.000 kn, a nije ostvarena ni planirana prodaja udjela koji Grad ima u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu o 10.000.000 kn, kao ni planirani prihod od prodaje dospjelih nenaplaćenih potraživanja Grada (prihodi od financijske imovine) u iznosu od 16.000.000 kn.

Sredstva namijenjena u ulaganje u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta u visini 24.000.000 kn prenijeta su Gradu na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom. U 2008. godini izvršen je povrat iznosa od 500.000 kn, a za preostali dio u iznosu 23.500.000 kn rok povrata produljen do konca 2009. godine.

4. Nalaz: Društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, objekata i nabavu opreme u iznosu 62.045.014 kn, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa s kojima raspolaže.

Očitovanje: Status sredstava iz cijene komunalne usluge za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i nabavku opreme utvrđen je zakonskom osnovom sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 i Računovodstvenim politikama komunalnog društva, koji utvrđuje vlasnik putem Nadzornog odbora. Primljena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture društvo u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Grada prikazuju po prihodovnom principu, a ne kao ulaganje u pričuve odnosno kapital. Uložena namjenska sredstva vode se u bilancama društva na poziciji odgođeni prihod budućeg razdoblja, a prijenos u prihode društva obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava. Ovakvim postupkom povećani troškovi koji nastaju ulaganjem u imovinu društva ne utječu na rezultat poslovanja budući se istovremeno sučeljavaju s prihodima. Smatramo da je odabrani prihodovni pristup bolji od kapitalnog budući su korisnici usluge od kojih se namjenska sredstva prikupljaju na taj način zaštićeni od daljnjih poskupljenja usluge koja bi uslijedila slijedom većih troškova ulaganja, a Grad svakako nije oštećen budući niti jedna odluka u komunalnom društvu ne može biti donijeta bez suglasnosti Grada.

Kapitalne pomoći izvršene su na temelju ugovora o sufinanciranju i Pravilnika o financiranju razvoja pojedinih komunalnih djelatnosti kojima su utvrđeni izvori i način financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme za djelatnosti sadržane u planu razvoja komunalne infrastrukture Grada i planu komunalnih društava.

5. Nalaz: Bez suglasnosti Poglavarstva dani su zajmovi u iznosu 3.745.000 kn.

Očitovanje: Grad Rijeka je bez zaključka Poglavarstva, isključivo zbog dužine navedene procedure, izdao kratkoročne pozajmice i u tom smislu zaključio potrebne Ugovore, uz prethodno zatražene i dobivene instrumente osiguranja povrata navedenih pozajmica iz proračuna od strane svih udruga. Dane kratkoročne pozajmice uredno su vraćene od strane svih korisnika, prije isteka ugovorenog roka, što je konstatirano i od strane Državne revizije.

6. Nalaz: Postupci nabave radova na proširenju javne rasvjete u vrijednosti 2.184.673 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Očitovanje: Navedeni komunalni poslovi utvrđeni su u Programu održavanja komunalne infrastrukture koji za svaku godinu donosi Gradsko vijeće temeljem Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obavljanje ovih komunalnih djelatnosti financira se iz sredstava komunalne naknade. Zakon o komunalnom gospodarstvu u članku 4. uređuje način obavljanja komunalne djelatnosti gdje se u stavku 1. točka 1. utvrđuje da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave kao što je u ovom slučaju osnovala, a koje u svojoj djelatnosti ima navedeno izvođenje radova na obavljanju komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete.

Javna rasvjeta je u članku 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđena kao komunalna djelatnost pod kojom se razumijeva upravljanje i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete. Jedno od osnovnih načela komunalnog gospodarstva iz članka 2. Zakona je obveza jedinice lokalne samouprave osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti.

Izražavamo neslaganje s navodom da je u postupcima za izbor izvođača za obavljanje opisane komunalne djelatnosti obvezna primjena Zakona o javnoj nabavi nego primjena Zakona o komunalnom gospodarstvu kao posebnog propisa (LEX SPECIALIS) za nabavu komunalne djelatnosti. Postupak nabave za komunalne djelatnosti provodi se prema odredbama tog Zakona. Kako je predmetna nabava komunalna djelatnost u smislu Zakona o komunalnom gospodarstvu, naručitelj kao obveznik primjene toga Zakona ne može izbjeći njegovu primjenu, te se u skladu s iznesenim predmetna nabava provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u kojemu su propisani uvjeti, postupci, pravni lijekovi i tijela nadležna za rješavanje o tim lijekovima. Naprijed navedeno stajalište zauzeto je i u odlukama Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a u tom smislu objavljeni su i odgovori na portalu javne nabave, kojim se također ističe obvezna primjena Zakona o komunalnom gospodarstvu na postupke za obavljanje komunalne djelatnosti.

Ugovor o održavanju javne rasvjete grad je sklopio temeljem članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu s trgovačkim društvom Energo d.o.o., Rijeka, a isti kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi provodi sve postupke javne nabave robe, radova i usluga sukladno Zakonu o javnoj nabavi.

Zaključak

1. Prihvaća se konačno Izvješće Državnog ureda za reviziju – Područnog ureda Rijeka o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2008. godinu, koje je dostavljeno Gradonačelniku 24. srpnja 2009. godine.

2. Gradonačelnik ostaje kod iskazanih očitovanja koja su dostavljena Državnom uredu za reviziju – Područnom uredu Rijeka, i koja su sastavni dio ovog Zaključka.

3. Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2008. godinu od strane Državnog ureda za reviziju – Područnog ureda Rijeka, upućuje se Gradskom vijeću na razmatranje, a očitovanje Gradonačelnika na mišljenje iz konačnog Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2008. godinu, upućuje se Gradskom vijeću na usvajanje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RIJEKA

Rijeka, srpanj 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1.	Proračun	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	7
3.5.	Potraživanja i obveze	7
3.5.1.	Pozajmljivanje i oročavanje	10
3.5.2.	Zaduživanje	11
3.6.	Novčana sredstva	14
4.	PRIHODI I PRIMICI	14
4.1.	Prihodi poslovanja	16
4.2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	22
4.3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	23
5.	RASHODI I IZDACI	24
5.1.	Rashodi poslovanja	26
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	26
5.1.2.	Materijalni rashodi	27
5.1.3.	Financijski rashodi	32
5.1.4.	Subvencije	32
5.1.5.	Pomoći	33
5.1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	34
5.1.7.	Drugi rashodi poslovanja	34
5.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37
5.2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	38
5.2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	39
5.2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	47
5.2.4.	Nabava imovine prijenosom proračunskih sredstava komunalnim društvima i drugim subjektima	50
5.3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	53
5.4.	Financiranje decentraliziranih javnih funkcija	53
6.	NALAZ	55
III.	MIŠLJENJE	65



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-01/15
Urbroj: 613-10-09-7

Rijeka, 24. srpanj 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
GRADA RIJEKE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. travnja do 24. srpnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za vrijednost zemljišta unesenog u temeljni kapital društva u poslovnim knjigama je umanjena vrijednost nefinancijske imovine i povećana je vrijednost financijske imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na centralnom gradskom groblju.
2. Dio završenih ulaganja evidentiran je na računima nefinancijske imovine u pripremi.
3. Dio pozajmica dan je bez odluke poglavarstva.
4. Dio namjenskih prihoda nije korišten za zakonom propisane namjene.
5. Bez primjene propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji javne rasvjete.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07),
- Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07 i 125/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04 i 178/04),

- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/02),
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 66/01, 83/01, 87/02, 48/05 i 90/05),
- Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst i 174/04),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04),
- Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/02, 79/06 i 141/06),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08 i 77/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanja preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu (Narodne novine 52/08), i
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Sjedište Grada je u Rijeci, Korzo 16. Na području Grada osnovana su 33 mjesna odbora, a prema popisu stanovništva iz 2001. ima 144 043 stanovnika. Gradska tijela su vijeće s 33 vijećnika, poglavarstvo koje čini devet članova i gradonačelnik s dva zamjenika. Tijekom 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2009.) dužnost gradonačelnika obavlja Vojko Obersnel.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je 13, odnosno od svibnja 2008. ustrojeno je 12 upravnih tijela. Poslovi unutarnje revizije obavljani su do svibnja 2008. unutar Odjela gradske uprave za unutarnju reviziju. Odlukom vijeća iz svibnja 2008. ustrojeni su Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrole kao zasebne ustrojstvene jedinice neovisne od drugih tijela Grada.

U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe, te za redovnu djelatnost proračunskih korisnika - Agencije za društveno poticanu stanogradnju, dječjeg vrtića, doma mladih, doma za dnevni boravak djece te za pet ustanova u kulturi (knjižnica, dva muzeja i dva kazališta). Koncem 2008. Grad ima 442, a proračunski korisnici 1 150 zaposlenika. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenih u tijelima Grada povećao se za 32 djelatnika (od čega za 16 osnivanjem novog Odjela gradske uprave za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenje i za 16 povećanjem zaposlenih u drugim odjelima gradske uprave), a kod proračunskih korisnika za 44 djelatnika.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za provedbu aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim je sastavljen popis poslovnih procesa na razini odjela gradske uprave. Popis na razini cijele organizacije s utvrđenim aktivnostima je u tijeku (planiran je do konca 2009.). Obavljena je početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela koja je dostavljena Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole. Do konca 2010. planira se utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je u siječnju 2009. godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. i Upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna donesenog u ožujku 2008., u Gradu je ustrojena unutarnja revizija. Od predviđenih pet radnih mjesta (voditelj, tri revizora i samostalni suradnik) u 2008. bila su popunjena četiri radna mjesta. Samostalni suradnik za informacijsko dokumentacijsku podršku obavlja poslove za Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrole. Stručno ovlaštenje ministra financija stekla je voditeljica Ureda za unutarnju reviziju. U siječnju 2008. donesena je Povelja unutarnjih revizora kojom se utvrđuju prava i obveze unutarnjih revizora u odnosu na revidiranu jedinicu. U radu se primjenjuje Priručnik za unutarnje revizore Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2008. i izmjena godišnjeg plana te strateški plan rada za razdoblje 2008. do 2010. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. Prema izvješću, za 2008. su planirane dvije revizije (revizija procesa planiranja, izrade i donošenja proračuna te revizija postupaka pravnog prometa zemljištem), a konačno izvješće izrađeno je za jednu reviziju. U revizijskim izvješćima dane su tri preporuke od kojih je djelomično provedena jedna, a neprovedene su dvije preporuke (rok provedbe je u sljedećem razdoblju).

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima.

3.1. Proračun

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.036.292.000,00 kn. Tijekom godine donesene su jedne izmjene proračuna. Izmjenama proračuna koje su donesene u listopadu 2008. prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 1.063.056.558,00 kn, što je za 26.764.558,00 kn ili 2,6% više u odnosu na proračun. Odlukama gradskog poglavarstva o preraspodjeli, izmijenjene su pojedine pozicije proračuna u okviru zakonom propisanih iznosa.

3.2. Poslovne knjige

Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju prethodno kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava.

U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na Centralnom gradskom groblju Drenova čija vrijednost prema podacima komunalnog društva iznosi 37.904.452,00 kn s porezom. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada zbog čega poslovne promjene prodaje zemljišta u 2008. nisu u cijelosti iskazane na računima materijalne imovine (građevinskog zemljišta). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2008., na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i materijalnih rashoda nisu evidentirani rashodi u iznosu 26.111.698,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2008. Istodobno, u poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su (u siječnju 2008.) rashodi u iznosu 8.674.172,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2007. Na navedeni način rashodi za 2008. iskazani su za 17.437.526,00 kn manje, zbog čega je netočno iskazan višak prihoda za 2008. u iznosu 973.230,00 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.464.296,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljenih ovjerenih situacija za obavljene radove u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika i članka 115. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Zbog ne iskazivanja poslovnih događaja u skladu s navedenim Pravilnikom poslovni rezultat ne odražava stvarno stanje poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada te izgrađeni objekt na centralnom groblju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Zakona o grobljima. Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te kod iskazivanja poslovnog rezultata pridržavanje odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 4.461.247.484,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 2.873.997.972,00 kn, a na financijsku imovinu 1.587.249.512,00 kn. Nefinancijsku imovinu čini neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 1.137.931.842,00 kn, proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 1.285.390.433,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 450.675.697,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 46.143.980,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih u iznosu 82.739.724,00 kn, dani zajmovi u iznosu 2.372.747,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 47.843,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 851.519.650,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 239.656.520,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 232.734.000,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 132.035.048,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.461.247.484,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.990.948.400,00 kn i obveze u iznosu 470.299.084,00 kn.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 891.921.007,00 kn, izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 892.506.571,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 585.564,00 kn. Manjak prihoda i primitaka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 973.230,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Zaključkom poglavarstva od 4. prosinca 2008. imenovano je središnje povjerenstvo i 20 povjerenstava za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. O obavljenom popisu sastavljeno je izvješće kojeg je u veljači 2008. usvojilo poglavarstvo.

Zaključkom poglavarstva usvojeni su prijedlozi središnjeg povjerenstva za rashod imovine, za prijenos u bilančne evidencije, za isknjižavanje manjka (brončani stupići javne rasvjete) i smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine te za otpis nenaplativih potraživanja.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi popisom po odjelima gradske uprave utvrđena je u iznosu 480.474.916,00 kn, dok je u glavnom knjigovodstvu iskazana u iznosu 450.675.697,00 kn ili za 29.799.219,00 kn manje. Tijekom 2008. poduzimane su aktivnosti na usklađivanju vrijednosti imovine u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Prema obrazloženju, navedene razlike nastale su dijelom zbog toga što nisu dostavljeni zapisnici o stavljanju nabavljene imovine u uporabu, a na razini sveukupne imovine razlika se odnosi na vrijednost objekata evidentiranih izvanbilančno jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosno vlasnički odnosi, i na vrijednost tuđe imovine na korištenju u Gradu. Zbog neriješenih otkupa zemljišta i vlasničkih odnosa, dio vrijednosti zemljišta koji se nalazi unutar granica groblja evidentiran je izvanbilančno.

Imovina groblja evidentirana je u knjigovodstvu po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 14.167.927,00 kn preuzetoj od komunalnog društva, dok stvarna procijenjena vrijednost groblja iznosi 186.020.311,00 kn (Elaborat procjene vrijednosti nekretnina iz 2007.) Prema obrazloženju, procjenu vrijednosti objekata groblja potrebno je dopuniti (arhitektonsko snimanje svakog objekta posebno), što zahtijeva dodatne troškove i vrijeme.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati i ubrzati aktivnosti na usklađenju stvarnog stanja imovine s podacima u poslovnim knjigama te posebice nastaviti s aktivnostima na sveobuhvatnoj procjeni i evidentiranju imovine i objekata groblja.

3.5. Potraživanja i obveze

Na dan 31. prosinca 2007. potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) iznosila su 558.377.460,00 kn, a koncem 2008. iznose 511.437.443,00 kn, što je za 46.940.017,00 kn ili 8,0% manje nego prethodne godine.

Potraživanja u ukupnom iznosu 511.437.443,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 239.656.520,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 232.734.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 39.046.923,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 257.302.775,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 20.928.653,00 kn (za porez na tvrtku u iznosu 18.793.981,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 1.932.922,00 kn i za druge gradske poreze u iznosu 201.750,00 kn), za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 130.264.047,00 kn (za komunalni doprinos u iznosu 50.566.202,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 49.505.285,00 kn, od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za namjenska sredstva prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 13.095.207,00 kn, od komunalnih društava za prihode iz cijene komunalne usluge u iznosu 9.571.886,00 kn.

Nadalje po ugovoru o nagodbi od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 2.788.406,00 kn, od poslovnih subjekata za nadoknadu troškova zajedničkog korištenja prostora u iznosu 1.879.935,00 kn, za sudske pristojbe u iznosu 1.070.119,00 kn, za troškove ovrhe u iznosu 228.454,00 kn i za druga potraživanja u iznosu 1.558.553,00 kn), potraživanja za prihode od imovine u iznosu 87.857.923,00 kn (za kamate u iznosu 31.142.830,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 38.883.861,00 kn, stanarine, najamnine i održavanje stanova u iznosu 8.529.060,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 4.506.233,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 2.465.080,00 kn, zakup i iznajmljivanje druge imovine u iznosu 1.971.501,00 kn, koncesije u iznosu 229.285,00 kn, održavanje poslovnih prostora u iznosu 92.231,00 kn i od drugih prihoda od imovine u iznosu 37.842,00 kn) i na druga potraživanja (za kazne) u iznosu 605.897,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 232.734.000,00,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje građevinskih objekata u iznosu 230.778.480,00 kn (od čega stanova sa stanarskim pravom uz obročnu otplatu u iznosu 224.446.081,00 kn), prodaje zemljišta u iznosu 1.898.310,00 kn i od prodaje druge nefinancijske imovine u iznosu 57.210,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 39.037.872,00 kn odnose se na potraživanja prema predugovoru o prodaji nekretnina s Hrvatskim željeznicama u iznosu 36.622.125,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 1.598.232,00 kn, potraživanja od proračunskih korisnika za neutrošena sredstva u iznosu 489.710,00 kn, potraživanja za nadoknade plaća od Ministarstva obrane u iznosu 116.808,00 kn, od HZZO za nadoknade bolovanja i povrede na radu u iznosu 139.968,00 kn, od trgovačkog suda za troškove stečajnih postupaka u iznosu 40.000,00 kn, za više isplaćene obveze po sudskim sporovima 19.101,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 11.928,00 kn.

Na temelju predugovora o kupnji nekretnina (zemljište i dva skladišta) koji je u 2004. zaključen s društvom Hrvatske željeznice, Grad je kupio nekretnine radi izgradnje autobusnog kolodvora. Potraživanja u iznosu 36.622.125,00 kn evidentirana su na računima potraživanja za predujmove jer zbog spora s prodavateljem, Grad ne može vlasništvo kupljenih nekretnina upisati u zemljišne knjige. Prema dokumentaciji, Grad je (do konca 2006.) platio predmetne nekretnine u utvrđenom iznosu 5.000.000,- EUR i izmaklu dobit navedenom društvu u iznosu 2.183.000,00 kn, preuzeo je poslovne prostore u dva magazina te ispunio preduvjete za zaključenje glavnog ugovora. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) glavni ugovor nije zaključen jer prodavatelj uvjetuje zaključenje ugovora izradom glavnog projekta kojim bi se trebalo riješiti pitanje izgradnje nove trafostanice za napajanje električnom energijom za potrebe svih pravnih slijednika Hrvatskih željeznica.

Razrez i evidenciju naplate komunalne naknade za stanovništvo i najamnine vodi za Grad trgovačko društvo, a svih drugih proračunskih prihoda upravni odjeli Grada. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Naplaćene su zatezne kamate u iznosu 3.393.877,00 kn.

Dužnicima su upućivane opomene s obračunanim zateznim kamatama, pokretani su postupci za ovrhu i sudski postupci, te zaključivani ugovori o nagodbi i ugovori o obročnoj otplati duga. Za nepravodobna plaćanja gradskih poreza dostavljeno je 5 225 opomena, od čega 2 787 pravnim osobama i 2 438 opomena fizičkim osobama. Izdano je 575 rješenja o ovrsi, od čega 346 pravnim osobama i 229 rješenja fizičkim osobama.

Za potraživanja za komunalni doprinos poslano je na naplatu 11 zadužnica, u tijeku je zaključivanje ugovora o plaćanju komunalnog doprinosa u iznosu 26.527.495,00 kn, obveznicima plaćanja poslano je 86 opomena. Za naplatu komunalne naknade dužnicima su upućivane opomene s obračunanim zateznim kamatama, provođeni su ovršni i sudski postupci te zaključivani ugovori o obročnom plaćanju dugovanja.

U stečajnu masu prijavljena su potraživanja dužnika u ukupnom iznosu 23.173.045,00 kn, a u tijeku su ovršni postupci za potraživanja komunalne naknade u iznosu 11.127.900,00 kn (sve za pojedinačni dug iznad 50.000,00 kn). Potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni i garažni prostor utužena su u iznosu 1.359.431,00 kn. Dio potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 7.561.598,00 kn odnosi se na dužnike u stečaju čiji pojedinačni dug prelazi 1.000.000,00 kn i na dužnika fizičku osobu, protiv kojeg se vodi dugogodišnji postupak prisilne naplate. Potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 8.670.401,00 kn prijavljena su u stečajnu odnosno likvidacijsku masu, a potraživanja iz prethodnih godina u cijelosti su utužena. Za potraživanja za spomeničku rentu izdana su rješenja o ovrsi i zaključivani su ugovori o obročnom plaćanju duga. Potraživanja za zakup javnih površina utužena su i upućene su opomene dužnicima, a dio potraživanja prijavljen je u stečajnu masu. Za druga potraživanja dužnicima su slane opomene s obračunanim zateznim kamatama, provođeni su ovršni postupci i utuženja, raskidani ugovori, zaključivani ugovori o nagodbama te su odobravane obročne otplate dospjelih potraživanja.

Prema godišnjem popisu imovine i obveza otpisana su potraživanja u ukupnom iznosu 4.963.612,00 kn koja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, zakupninu poslovnih prostora, gradske poreze. Otpisana su potraživanja zbog brisanja obveznika iz sudskog registra nakon zaključenja stečajnih ili likvidacijskih postupaka.

Koncem 2007. obveze su bile iskazane u iznosu u iznosu 194.725.851,00 kn, a koncem 2008. su iskazane u iznosu 179.465.172,00 kn (bez obveza za vrijednosne papire u iznosu 179.994.177,00 kn i obveza za zajmove u iznosu 110.839.735,00 kn). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 170.227.086,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.238.086,00 kn. Ukupne dospjele obveze koncem 2008. iznose 21.339.202,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za kapitalne pomoći u iznosu 60.183.323,00 kn, financijske rashode (obveze za kamate na izdane municipalne obveznice u iznosu 39.722.465,00 kn, za kamate na primljene zajmove u iznosu 589.533,00 kn i druge obveze za financijske rashode u iznosu 16.402,00 kn) u iznosu 40.328.400,00 kn, materijalne rashode u iznosu 18.998.010,00 kn, zaposlene u iznosu 5.745.826,00 kn, subvencije u iznosu 621.895,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 64.753,00 kn i druge tekuće obveze (obveze za jamčevine i izvlaštenja, obveze prema Hrvatskim vodama i druge tekuće obveze) u iznosu 44.284.879,00 kn. Unutar drugih tekućih obveza evidentirane su obveze po zaprimljenim računima (bez pozicija) u ukupnom iznosu 26.111.698,00 kn koje su evidentirane i na računima rashoda budućeg razdoblja. Zaprimljeni računi odnose se na usluge i radove obavljene u 2008., a plaćeni su u 2009.

Obveze za kapitalne pomoći odnose se na preuzetu obvezu Grada za zaduživanja komunalnih društava za izgradnju objekta na gradskom groblju u iznosu 31.979.035,00 kn i nabavu autobusa za javni gradski prijevoz i turističkog autobusa u iznosu 28.129.288,00 kn te za druge kapitalne pomoći u iznosu 75.000,00 kn.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.238.086,00 kn odnose se na obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.686.498,00 kn, za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 2.439.372,00 kn, za kupnju građevinskih objekata u iznosu 1.276.072,00 kn, opreme (uredske, komunikacijske i druge opreme) u iznosu 551.697,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 284.447,00kn.

3.5.1. Pozajmljivanje i oročavanje

Početno stanje pozajmljivanja i oročavanja u 2008. iznosi 49.649.319,00 kn, a odnosi se na sredstva namjenskog dijela cijene za razvoj u iznosu 42.114.442,00 kn, na dane depozite u iznosu 2.519.253,00 kn, dani jamčevni polog poslovnoj banci u korist regionalne razvojne agencije u suvlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn i dane zajmove u iznosu 3.015.624,00 kn. U 2008. na računima danih zajmova iskazana su sredstva na posebnim namjenskim računima komunalnih društava u iznosu 10.400.448,00 kn i dani su depoziti bankama za kreditiranje malog gospodarstva u iznosu 693.333,00 kn. Primljene otplate odnose se na povrat neutrošenih sredstava iz cijene komunalnih usluga za razvoj iz prethodne godine u iznosu 14.034.514,00 kn (utrošeno u 2008. za ulaganja u razvojne zahvate s komunalnim društvima) i na primitke od povrata poduzetničkih kredita iz ranijih godina u iznosu 634.122,00 kn. Obračunana je tečajna razlika u iznosu 8.916,00 kn te stanje pozajmljivanja i depozita na koncu 2008. iznosi 46.065.548,00 kn. U 2008. su prihodi od kamata na dane zajmove ostvareni u iznosu 15.769,00 kn.

Tijekom 2008. na račun posebnih namjena za izvlaštenje zemljišta deponirana su sredstva u iznosu 1.224.921,00 kn, a povučena su sredstva u iznosu 2.974.580,00 kn za isplatu vlasnicima u postupcima izvlaštenja zemljišta.

Stanje depozita početkom godine iznosi 2.519.253,00 kn i odnosi se na garantne depozite kod pet poslovnih banaka za dodjelu poduzetničkih kredita prema programu Poduzetnik 2. U 2008. dani su depoziti (Program depozitnog kreditiranja gospodarskih subjekata i subvencioniranja kamatne stope u funkciji gradskog turizma i poticanja proizvodnje) u iznosu 693.333,00 kn i obračunana je tečajna razlika u iznosu 161,00 kn te stanje depozita kod poslovnih banaka koncem godine iznosi 3.212.425,00 kn.

Jamčevni polog u iznosu 2.000.000,00 kn Grad je na temelju odluke poglavarstva i sporazuma zaključenog s regionalnom razvojnom agencijom u suvlasništvu, u 2007. doznačio u korist navedene agencije za realizaciju programa Jedinствени instrumenti za osiguranja financiranja projekata malog gospodarstva na području Grada. Navedena sredstva uplaćena su na poseban račun agencije sa svrhom izdavanja jamstva po navedenom programu. Sporazumom je određeno da će se navedena sredstva oročiti na rok od deset godina. Sredstva su namijenjena malim i srednjim poduzetnicima s ciljem poboljšanja njihovih garancijskih mogućnosti za dobivanje kredita kod banaka za ulaganja u nove tehnologije. Nakon odabira banke za sudjelovanje u programu, u 2008. je s navedenom agencijom zaključen dodatak sporazumu o suradnji.

U 2008. na računu depozita evidentirana su neutrošena sredstva koja se nalaze na posebnom namjenskom računu dva komunalna društava u iznosu 10.400.448,0 kn, a odnose se na naplaćene prihode od naknade za razvoj iz cijene komunalne usluge. Navedena sredstva odnose se na sredstva za opskrbu pitkom vodom u iznosu 920.607,00 kn (za Grobnik), na odvoz komunalnog otpada u iznosu 9.463.317,00 kn i odvodnju otpadnih voda u iznosu 16.524,00 kn.

U 2008. na temelju ugovora s bankama i zaključaka poglavarstva, kratkoročno su oročavana novčana sredstva u ukupnom iznosu 110.080.784,00 kn. Do konca 2008. sredstva su razročena. Ugovori su zaključeni na rok sedam i 14 dana do šest mjeseci uz godišnje kamatne stope u rasponu od 4,75% do 14,0%.

Stanje danih zajmova početkom 2008. iznosi 3.015.624,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite odobrene ranijih godina u iznosu 2.741.713,00 kn i ustupljena potraživanja poslovnim bankama za poduzetničke kredite u iznosu 273.911,00 kn. U 2008. nisu odobravani zajmovi, a primljene su otplate glavnica danih zajmova u iznosu 634.122,00 kn, obračunana je tečajna razlika u iznosu 8.755,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.372.747,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim opomena, pokreću se postupci prisilne naplate i ovrhe na nekretninama.

Tijekom godine odobreno je devet kratkoročnih pozajmica u ukupnom iznosu 3.475.000,00 kn. Pozajmice su odobrene besamatno sportskim društvima s rokom povrata do konca prosinca 2008. Ugovoreni su i dostavljeni instrumenti osiguranja vraćanja pozajmica. Vraćene su tijekom godine u skladu sa zaključenim ugovorima. Odobrene su bez suglasnosti poglavarstva što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odredbama članka 25. odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2008. prema kojima se novčana sredstva mogu oročavati kod poslovne banke ili plasirati pravnim osobama putem kratkoročnih zajmova poštujući načela sigurnosti i likvidnosti, a odluku o oročavanju ili davanju zajmova donosi poglavarstvo.

Državni ured za reviziju nalaže slobodnim novčanim sredstvima Grada raspolagati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odluke o izvršavanju proračuna Grada.

3.5.2. Zaduživanje

Početno stanje zaduženja iznosi 180.478.576,00 kn (odnosi se na municipalne obveznice u iznosu 120.007.680,00 kn, tuzemne dugoročne zajmove kod poslovnih banaka u iznosu 47.420.087,00 kn i na inozemni dugoročni zajam u iznosu 13.050.809,00 kn). U tekućoj godini Grad je uz odgodu plaćanja ugovorio kupnju stambenih zgrada u iznosu 69.451.427,00 kn i izdana je treća tranša municipalnih obveznica u iznosu 53.617.335,00 kn, otplaćene su glavnice duga po zaduženjima iz ranijih godina u iznosu 19.924.556,00 kn, te uz revalorizaciju tranši obveznica u iznosu 6.369.162,00 kn i tečajnu razliku u iznosu 841.968,00 kn, stanje zaduženja koncem godine iznosi 290.833.912,00 kn. U 2008. rashodi za kamate na primljene zajmove izvršeni su u iznosu 5.464.391,00 kn, a za izdane obveznice u iznosu 5.645.385,00 kn.

Na temelju predugovora o kupnji iz listopada 2006. Grad je ugovorio kupnju dvije stambeno poslovne zgrade od proračunskog korisnika - Agencije za društveno poticanu stanogradnju. Primopredaja zgrada izvršena je u rujnu 2008. Cijena građevina utvrđena je u ukupnom iznosu 82.139.116,00 kn. Grad je sufinancirao izgradnju s vrijednošću zemljišta, plaćenim troškovima vodnog i komunalnog doprinosa, projektne dokumentacije, priključaka i plaćenom izgradnjom poslovnog prostora u iznosu 12.687.689,00 kn. Za razliku u iznosu 69.451.427,00 kn između vrijednosti zgrada i izvršenog sufinanciranja, a pozivom na odredbu članka 21. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji, Grad je ugovorio obročnu otplatu s Agencijom koja je kao investitor vodila izgradnju.

Plaćanje navedene razlike u cijeni (69.451.427,00 kn) utvrđeno je na način da iznos od 55.864.831,33 kn ili 7.664.363,33 EUR (sredstva Agencije za društveno poticanu stanogradnju osigurana iz dijela financijskog kredita poslovne banke za koji je Grad izdao suglasnost) uvećan za pripadajuću kamatu u visini tromjesečnog EURIBORA+1,95% godišnje, Grad plaća kroz razdoblje od deset godina s tim da prvu ratu u iznosu 4.164.617,76 kn plaća u roku 15 dana od zaključenja ugovora.

Za preostali iznos utvrđeno je plaćanje u tromjesečnim ratama prema otplatnom planu, s tim da prva rata dospijeva 31. ožujka 2009. Iznos od 13.586.595,35 kn (cijena građenja financirana poticajnim sredstvima Republike Hrvatske) uvećan za pripadajuću kamatu u visini 2,0% godišnje u razdoblju počeka od 1. siječnja 2007. do 30. rujna 2018. koja se pripisuje glavnici, te kamatu za vrijeme otplate u visini od 5,0% godišnje u razdoblju od 30. rujna 2018. do 30. rujna 2028., Grad se obvezao platiti u roku deset godina odnosno u razdoblju od 30. rujna 2018. do 30. rujna 2028. u tromjesečnim ratama koje dospijevaju na naplatu zadnjeg dana svakog kalendarskog tromjesečja (prema sporazumu o osiguranju doznačenih sredstava zaključenom između prodavatelja i Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama iz prosinca 2006.). Radi osiguranja plaćanja ugovoreno je pravo zalogu u iznosu 55.864.831,33 kn na nekretninama koje su predmet ugovora, s tim da je na prvom mjestu prema redosljedu prvenstva Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama s već uknjiženim pravom zalogu. Planirana otplata u iznosu 3.666.000,00 kn po robnom kreditu za kupnju stambenih zgrada nije ostvarena jer je ugovor o kupnji zgrada zaključen u veljači 2009. U 2008. Grad je doznačio Agenciji za društveno poticanu stanogradnju 2.104.896,00 kn za trošak interkalarnu kamate.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2006. odluku o davanju suglasnosti za zaduživanje Grada na domaćem tržištu kapitala u razdoblju od 2006. do 2008. izdavanjem municipalnih obveznica nominalnog iznosa u kunsnoj protuvrijednosti 24.574.513,00 EUR (180.000.000,00 kn). Godišnje izdanje obveznica utvrđeno je u protuvrijednosti 8.191.504,00 EUR odnosno 60.000.000,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz svibnja 2006. namjena sredstava je financiranje izgradnje kompleksa dvoranskog plivališta na Kantridi. Nakon provedenog postupka odabira banke u 2006. za obavljanje poslova agenta i pokrovitelja izdanja municipalnih obveznica, zaključenog ugovora s bankom o izdavanju treće tranše obveznica, izrade prospekta i ishoda odobrenja od Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (24. siječnja 2008.) te na temelju odluke o izvršavanju proračuna, Grad je u travnju 2008. izdao treću tranšu obveznica (prva je izdana u srpnju 2006., druga u svibnju 2007. pod istim uvjetima) s dospijećem u srpnju 2016. Kamata se za razdoblje dospijeća obračunava po godišnjoj stopi od 4,125%, a isplaćuje se polugodišnje. Otplata glavnice započinje 18. siječnja 2010. Do konca 2008. kupcima obveznica Grad je isplatio tri polugodišnje kamate. Primici od izdavanja obveznica ostvareni su u iznosu 53.617.335,00 kn, obračunana je tečajna razlika kojom je obavljeno usklađenje obveza po izdanim obveznicama u iznosu 6.369.162,00 kn, te koncem godine obveze po tranši izdanih obveznica iznose 59.986.498,00 kn.

Stanje danih jamstava početkom 2008. iznosi 76.500.505,00 kn i odnosi se na jamstvo izdano 1999. Europskoj banci za obnovu i razvoj za zaduženje komunalnog društva u suvlasništvu za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 30.293.080,00 kn, jamstvo iz 2004. za zaduženje trgovačkog društva u suvlasništvu za otkup zemljišta za izgradnju centralne zone za gospodarenje otpadom u iznosu 6.207.425,00 kn i jamstvo iz prosinca 2006. izdano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izdavanje komercijalnih zapisa za izgradnju prometnica i kupnju zemljišta za izgradnju javnih garaža u iznosu 40.000.000,00 kn.

Tijekom 2008. komunalna društva podmirila su obveze u ukupnom iznosu 51.384.994,00 kn i to: za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 8.229.165,00 kn (Grad je putem kapitalne pomoći doznačio 2.428.178,00 kn), za otkup zemljišta za izgradnju centralne zone u iznosu 3.155.829,00 kn (Grad je sufinancirao 661.647,00 kn) i ukupnu obvezu po komercijalnim zapisima u iznosu 40.000.000,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 25.115.511,00 kn (za izgradnju kanalizacijskog sustava 22.063.915,00 kn i za izgradnju centralne zone za gospodarenje otpadom 3.051.596,00 kn).

U razdoblju od 2000. do 2007. Grad je dao suglasnosti komunalnim društvima za zaduživanje za nabavu autobusa (gradskih i turističkog), za izgradnju centralnog objekta na groblju, javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila, zdravstvenoj ustanovi za nadogradnju postojećeg objekta, Agenciji za društvenu stanogradnju Grada za zaduženje za izgradnju stanova, zatim dane su suglasnosti trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduživanje putem financijskog leasinga za projektno financiranje Centra Zamet, za izdavanje korporativnih obveznica za prometne projekte na području grada i za financijski kredit za nabavu autobusa za javni gradski prijevoz putnika. Ukupna vrijednost danih suglasnosti iznosi 873.584.029,00 kn.

U 2008. na temelju odluka gradskog vijeća dano je ukupno šest suglasnosti od čega četiri trgovačkim i komunalnim društvima, te suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Dječjem vrtiću. Suglasnosti trgovačkim i komunalnim društvima dane su za zaduženje za financiranje rekonstrukcije postojećih i izgradnju novih objekata sporta i tehničke kulture u iznosu 170.000.000,00 kn, za zaduženje za financiranje (financijski leasing) javne garaže u sklopu kompleksa dvoranskog plivališta u iznosu 42.966.150,00 kn, za zaduženje za nabavu autobusa za javni gradski prijevoz u iznosu 26.000.000,00 kn i za zaduženje za financiranje vodoopskrbe za potrebe centralnog odlagališta otpada u iznosu 21.000.000,00 kn. Javnoj vatrogasnoj postrojbi dana je suglasnost za zaduženje za financiranje sanacije objekta vatrogasne postrojbe u iznosu 8.000.000,00 kn, a Dječjem vrtiću za zaduženje za financiranje izgradnje, dogradnje i sanacije objekata u iznosu 40.000.000,00 kn. Ukupna vrijednost danih suglasnosti iznosi 307.966.150,00 kn za glavnica i 116.396.047,00 kn za kamatu, odnosno sveukupno 424.362.197,00 kn.

Po danim suglasnostima Grad je na temelju zaključenih ugovora i sporazuma s komunalnim društvima za nabavu autobusa (gradskih i turističkog) i izgradnju centralnog objekta na groblju te zdravstvenom ustanovom za nadogradnju postojećeg objekta preuzeo obveze vraćanja kredita.

Društvu u suvlasništvu za gospodarenje otpadom doznačio je 661.647,00 kn po kreditu za otkup zemljišta za izgradnju centralne zone za gospodarenje otpadom (troškove kamata i kredita snose grad Rijeka i Primorsko goranska županija svaki po 50,0%). Grad je komunalnim društvima putem kapitalnih pomoći doznačio sredstva u iznosu 26.292.623,00 kn i navedenoj zdravstvenoj ustanovi putem kapitalne donacije u iznosu 1.717.000,00 kn. Obveze Grada po navedenim ugovorima s komunalnim društvima koncem godine iznose 60.108.323,00 kn, a po ugovoru sa zdravstvenom ustanovom iznose 1.993.035,00 kn

Grad je izvijestio Ministarstvo financija o zaduženjima, jamstvima i suglasnostima za 2008., a udjel godišnjeg obroka dospjelih otplata po zaduženjima, jamstvima i obvezama (prethodne godine) u 2008. iznosi 12,0% ostvarenih vlastitih prihoda iz prethodne godine.

Skreće se pozornost na odredbe članka 88. stavka 2. Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009., koje propisuju da se u iznos ukupne godišnje obveze po zaduživanjima uključuju i suglasnosti (pored anuiteta po kreditima, zajmovima, obveza po izdanim vrijednosnim papirima i danim jamstvima te neplaćenih obveza iz prethodnih godina).

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 46.143.980,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 29.095.829,00 kn i na izdvojenim računima u iznosu 17.041.710,00 kn (za jamčevine i izvlaštenja zemljišta u iznosu 17.000.585,00 kn, za prihode od izdavanja obveznica u iznosu 4.332,00 kn te za poštanske uputnice u iznosu 36.793,00 kn), na vrijednosnice (državni biljezi) u blagajni u iznosu 6.340,00 kn i novac u blagajni u iznosu 101,00 kn. Iskazana stanja istovjetna su stanju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici planirani su u iznosu 1.063.056.558,00 kn, a ostvareni su u iznosu 891.921.007,00 kn, što je za 171.135.551,00 kn ili 16,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn. Ostvareni prihodi i primici odnose se na prihode poslovanja u iznosu 711.994.862,00 kn ili 79,8%, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 39.214.167,00 kn ili 4,4% i primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 140.711.978,00 kn ili 15,8%.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	805.188.424,00	711.994.862,00	88,4	79,8
1.1.	Prihodi od poreza	392.251.777,00	368.187.496,00	93,9	41,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	348.260.777,00	335.867.167,00	96,5	37,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	34.367.000,00	23.409.733,00	68,1	2,6
1.1.3.	Gradski porezi	9.624.000,00	8.910.596,00	92,6	1,0
1.2.	Pomoći	29.948.196,00	14.227.042,00	57,0	1,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.539.310,00	5.329.830,00	209,9	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	27.408.886,00	8.897.212,00	32,5	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	164.262.400,00	138.935.404,00	84,6	15,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	43.798.400,00	21.222.459,00	48,5	2,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	120.464.000,00	117.712.945,00	97,7	13,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	213.783.258,00	185.896.575,00	87,0	20,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.986.000,00	6.178.914,00	88,5	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	143.273.000,00	135.345.475,00	94,5	15,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	63.524.258,00	44.372.186,00	69,9	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.942.793,00	4.748.345,00	96,1	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.199.180,00	39.214.167,00	44,0	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	61.765.130,00	21.779.105,00	35,3	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	27.434.050,00	17.435.062,00	63,6	2,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	167.110.160,00	140.711.978,00	84,2	15,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	33.447.825,00	17.643.216,00	52,8	2,0
3.2.	Primici od prodaje vrijednosnih papira	53.617.335,00	53.617.335,00	100,0	6,0
3.3.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	10.000.000,00	-	-	-
3.4.	Primici od zaduživanja	70.045.000,00	69.451.427,00	99,2	7,8
4.	Višak prihoda i primitaka	1.558.794,00	-	-	-
	Ukupno	1.063.056.558,00	891.921.007,00	83,9	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 368.187.496,00 kn ili 41,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 185.896.575,00 kn ili 20,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 140.711.978,00 kn ili 15,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 197.124.958,00 kn ili 22,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći koji su planirani u iznosu 2.539.310,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.329.830,00 kn, što je za 2.790.520,00 kn ili 109,9% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi od financijske imovine i prihodi od prodaje neproizvedene imovine, koji su planirani u ukupnom iznosu 132.972.416,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.898.776,00 kn, što je za 81.073.640,00 kn ili 61,0% manje od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena i to: neutrošena sredstva iz prethodne godine, prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, komunalna naknada i doprinos, namjenski dio cijene komunalnih usluga namijenjen razvoju, spomenička renta, boravišna pristojba, prihodi od nadoknada šteta, donacija, primici od prodaje vrijednosnih papira i zaduživanja, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 431.586.773,00 kn ili 48,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 382.838.016,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi iz cijene komunalnih usluga u iznosu 10.400.449,00 kn nalaze se na posebnim računima komunalnih društava. Neutrošeni prihodi u iznosu 973.230,00 kn sadržani su u višku prihoda i odnose se na prihode od sredstava za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 283.739,00 kn, od pomoći iz državnog proračuna u iznosu 305.719,00 kn, od prihoda od donacija u iznosu 18.050,00 kn i od neutrošenih sredstava od koncesija u iznosu 365.722,00 kn te su preneseni u 2009. Od preostalih prihoda u ukupnom iznosu 37.375.078,00 kn, dio komunalne naknade u iznosu 24.578.526,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe i 9.410.686,00 kn za izgradnju umjesto za održavanje, a prihodi od spomeničke rente u iznosu 2.326.620,00 kn i naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 1.059.246,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te održavanja javne rasvjete, sredstva naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok su sredstva spomeničke rente prema odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, namijenjena zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade, koncesija od obavljanja komunalnih djelatnosti i spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 805.188.424,00 kn, a ostvareni su u iznosu 711.994.862,00 kn, što je za 93.193.562,00 kn ili 11,6% manje od plana. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda i primitaka sudjeluju s 79,8%. Odnose se na prihode od poreza u iznosu 368.187.496,00 kn, pomoći u iznosu 14.227.042,00 kn, od imovine u iznosu 138.935.404,00 kn, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 185.896.575,00 kn, te druge prihode poslovanja u iznosu 4.748.345,00 kn.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 335.867.167,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 23.409.733,00 kn i gradske poreze u iznosu 8.910.596,00 kn. Prirez porezu na dohodak utvrđen je po stopi od 6,25%.

Unutar prihoda od poreza i prireza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih škola u iznosu 20.035.676,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 17.361.775,00 kn odnosno ukupno 37.397.451,00 kn.

Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. (dalje u tekstu: Uredba) utvrđena su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih škola u iznosu 20.384.152,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 17.361.775,00 kn.

Prihodi od gradskih poreza ostvareni su u iznosu 8.910.596,00 kn. Odlukom o gradskim porezima iz 2001. i izmjenama navedene odluke iz travnja 2007. utvrđene su stope, način obračuna i plaćanja prireza porezu na dohodak, poreza na potrošnju, tvrtku ili naziv i kuće za odmor.

Potraživanja po osnovi gradskih poreza koncem 2008. iskazana su u iznosu 20.928.653,00 kn, od čega se na porez na tvrtku ili naziv odnosi 18.793.982,00 kn, na potraživanja za porez na potrošnju 1.932.922,00 kn, na porez na kuće za odmor 9.707,00 kn i na ukinute gradske poreze na neizgrađeno građevinsko zemljište i nekoristišene poduzetničke nekretnine 192.042,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 27.200,00 kn i odnose se na porez na tvrtku. Na zakašnjela plaćanja obračunavane su zatezne kamate. Dospjela potraživanja za kamate na gradske poreze iznose 2.227.957,00 kn (od čega 1.402.618,00 kn potraživanja za kamate na porez na tvrtku i 825.339,00 kn na porez na potrošnju).

- Prihodi od pomoći

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 14.227.042,00 kn i odnose se na tekuće pomoći u iznosu 5.329.830,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 8.897.212,00 kn.

Tekuće pomoći dobivene su iz Državnog proračuna za organizaciju europskog prvenstva u malim bazenima u iznosu 3.000.000,00 kn, za financiranje plaća zaposlenika novog odjela gradske uprave u iznosu 692.120,00 kn, za programe odgoja i školstva u iznosu 576.800,00 kn, za program info centra za mlade u iznosu 110.000,00 kn, za sajam novih tehnologija u iznosu 25.000,00 kn i za izbore (zakašnjela uplata) u iznosu 67.510,00 kn. Iz županijskog proračuna dobiveno je 858.400,00 kn i to: za nabavu ogrjeva po programu socijalne skrbi 638.400,00 kn, za program ustanove socijalne skrbi 200.000,00 kn i za programe razvoja poduzetništva 20.000,00 kn.

Kapitalne pomoći primljene su od Hrvatskih cesta za sufinanciranje izgradnje tunelskog priključka ceste D-404 u iznosu 7.721.351,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje izgradnje odlagališta otpada u iznosu 556.412,00 kn, za nabavu kontejnera u iznosu 217.050,00 kn i za sufinanciranje projekta kotlovnice psihijatrijske bolnice u iznosu 149.504,00 kn, iz Državnog proračuna za kapitalne projekte kulture 150.000,00 kn (za dodatna ulaganja na Dominikanskom samostanu 50.000,00 kn i za projekt uređenja Filodrammatice 100.000,00 kn), iz županijskog proračuna za održavanje pomorskog dobra 83.619,00 kn i za prostor udruge 4.600,00 kn, iz proračuna drugih jedinica lokalne samouprave za opremanje prostora udruge 3.000,00 kn.

Tekuće i kapitalne pomoći utrošene su u skladu s utvrđenim namjenama osim sredstava pomoći iz državnog proračuna u iznosu 305.719,00 koja nisu utrošena do konca 2008., te su odlukom o rasporedu viška prihoda prenesena u 2009. (za obnovu zgrade Filodrammatice, s neutrošenim sredstvima prethodnih godina 265.094,00 kn i za programe javnih potreba u predškolskom obrazovanju 40.625,00 kn).

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 138.935.404,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 21.222.459,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 117.712.945,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su od zateznih kamata u iznosu 15.396.248,00 kn, kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 4.683.181,00 kn, od dobiti (trgovačkog društva u kojemu Grad ima udjel u temeljnom kapitalu) u iznosu 1.123.527,00 kn, od kamata na dane zajmove u iznosu 15.769,00 kn i od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 3.734,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 117.712.945,00 kn i to od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 101.698.780,00 kn, spomeničke rente u iznosu 12.296.818,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 3.320.999,00 kn i od drugih prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 396.348,00 kn. Drugi prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 199.641,00 kn i naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko u iznosu 196.707,00 kn.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 82.575.787,00 kn, naknada za uporabu javnih površina u iznosu 8.138.322,00 kn, najma stanova u iznosu 6.477.321,00 kn, zakupa i služnosti na gradskom zemljištu u iznosu 2.622.834,00 kn, drugih prihoda od zakupa nekretnina u iznosu 1.502.064,00 kn, te zakupa drugih prostora i opreme u iznosu 382.452,00 kn.

Odlukama gradskog vijeća odnosno poglavarstva utvrđeni su uvjeti, mjerila i način davanja u zakup poslovnih prostora, javnih površina i građevinskog zemljišta, davanja u najam gradskih stanova, početne visine zakupnina i najamnina. U 2008. je na temelju navedenih odluka provedeno više javnih natječaja za zakup poslovnih prostora, zakup javnih površina, te zakup građevinskog zemljišta. Odluke o odabiru najpovoljnijih ponuditelja u skladu s navedenim odlukama donosilo je gradsko poglavarstvo, a kriterij za odabir najpovoljnijih ponuda bile su najviše ponuđene cijene zakupa. Stanovi u vlasništvu Grada daju se u najam prema listi prioriteta iz 2007. koju donosi poglavarstvo za razdoblje od četiri godine, te iznimno izvan liste prioriteta u slučajevima propisanim odlukom o davanju stanova u najam.

Prema dokumentaciji, Grad je u 2008. upravljao sa 1 796 poslovnih prostora ukupne površine 214 097 m². Provedeno je šest javnih natječaja za zakup u kojima su u prosjeku objavljena 42 poslovna prostora. U skladu s odredbama članka 6.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zakupu poslovnog prostora, s dosadašnjim zakupcima kojima je istekao rok zakupa zaključena su 584 ugovora o zakupu poslovnog prostora bez prethodno provedenog postupka javnog natječaja jer u potpunosti izvršavaju obveze iz ugovora o zakupu. Najveći broj ugovora obnovljen je uz povećanje ugovorene cijene od 1,0-50,0%, a kod ugovora obnovljenih nakon desetgodišnjeg roka ugovorena cijena nije se mijenjala. Prosječna fakturirana zakupnina u 2008. iznosila je 38,30 kn/m², najniža izlicitirana zakupnina iznosila je 5,00 kn/m², a najviša 2.708,00 kn/m².

Koncem 2008. potraživanja za zakup poslovnih prostora iskazana su u iznosu 38.883.861,00 kn. Prema dokumentaciji Grada, tijekom 2008. otpisana su potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 10.642.045,00 kn koja se odnose na dugovanja pravnih osoba za koje su po zaključenju stečajnih postupaka dostavljena rješenja suda o brisanju iz sudskog registra.

Od ukupnog iznosa potraživanja, 7.561.598,00 kn odnosi se na dužnike u stečaju čiji pojedinačni dug prelazi 1.000.000,00 kn i na dužnika fizičku osobu, protiv kojeg se vodi dugogodišnji postupak prisilne naplate. Dio potraživanja u iznosu 8.670.401,00 kn prijavljen je u stečajnu odnosno likvidacijsku masu. Potraživanja iz prethodnih godina u cijelosti su utužena. Za nepravovremeno plaćanje dužnicima su slane opomene s obračunanim zateznim kamatama, provođeni su ovršni postupci i utuženja, raskidani ugovori, zaključivani ugovori o nagodbama te su odobravane obročne otplate dospjelih potraživanja.

Prihodi od zakupa gradskog zemljišta s pravom služnosti ostvareni su u iznosu 2.622.834,00 kn na temelju ugovora zaključenih u skladu s odlukama gradskog poglavarstva i Odlukom o građevinskom zemljištu. Prema dokumentaciji, u 2008. je na temelju javnih natječaja zaključeno 25 ugovora o zakupu zemljišta i jedan ugovor o osnivanju prava služnosti na zemljištu.

Prihodi od spomeničke rente u iznosu 12.296.818,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, i to po m² korisne površine poslovnog prostora u iznosu 9.805.912,00 kn i po stopi na ukupan prihod ostvaren obavljanjem djelatnosti u iznosu 2.490.906,00 kn. Obveznici, visina i način plaćanja spomeničke rente po m² korisne površine poslovnog prostora utvrđeni su odlukom gradskog vijeća iz veljače 2004. i izmjenama odluke iz svibnja 2008. Donesen je plan raspodjele sredstava spomeničke rente za 2008. i izmjene navedenog plana kojim je planiran utrošak prihoda od spomeničke rente u iznosu 11.816.000,00 kn po programima i projektima zaštite i očuvanja kulturnih dobara. Prihod od spomeničke rente utrošen je za programe zaštite i očuvanja kulturnih dobara i kapitalna ulaganja u objekte kulture u iznosu 9.970.198,00 kn, a dio sredstava u iznosu 2.326.620,00 kn utrošen je za druge proračunske rashode. Koncem 2008. potraživanja za spomeničku rentu iznose 4.506.233,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.395.759,00 kn, a na nedospjela potraživanja odnosi se 110.474,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene s obračunanim zateznim kamatama, pokretani su postupci ovrhe i zaključivani su ugovori o obročnim otplatama duga.

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 3.320.999,00 kn, a odnose se na prihode od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.984.826,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja u iznosu 877.721,00 kn i naknada od koncesija na pomorskom dobru u iznosu 217.981,00 kn te koncesija na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 240.471,00 kn. Koncesije su dodijeljene prethodnih godina na temelju odluka gradskog vijeća i provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U 2007. dodijeljena je koncesija za djelatnost tržnice na malo na razdoblje od 10 godina i za dimnjačarske poslove na razdoblje od pet godina. U 2005. dodijeljena je koncesija za crpljenje i odvoz fekalija na razdoblje od pet godina. Prema odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu, dodijeljeno je u razdoblju od 2004. do konca 2006. za obavljanje auto taksi prijevoza 35 koncesija za 51 vozilo. U skladu s odredbama Zakona o proizvodnji, distribuciji i opskrbi toplinskom energijom zaključen je u 2006. s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada ugovor o koncesiji za distribuciju toplinske energije na vrijeme 30 godina. U skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama izdana su tijekom 2008. koncesijska odobrenja (217) za djelatnosti na području morske obale, uglavnom za djelatnosti prijevoza putnika i tereta, iznajmljivanja plovila, organizacije ronilačkih izleta. Gradsko poglavarstvo donijelo je plan upravljanja pomorskim dobrom na području Grada za 2008.

Prihodi od naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti utrošeni su prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za građenje i nabavu opreme tržnice na malo u iznosu 559.858,00 kn, dio u iznosu 365.722,00 kn ostao je neutrošen, dok je 1.059.246,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Prihodi od koncesijskih odobrenja i naknada od koncesija na pomorskom dobru u iznosu 1.051.740,00 kn utrošeni su za redovno upravljanje pomorskim dobrom prema planu upravljanja pomorskim dobrom. Koncem 2008. dospjela potraživanja za koncesijske naknade za komunalne djelatnosti iznose 229.285,00 kn. Za zakašnjela plaćanja korisnika koncesija slane su opomene.

- Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 185.896.575,00 kn i odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 122.789.374,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 12.556.101,00 kn, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 34.844.500,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 5.494.804,00 kn, gradske upravne pristojbe u iznosu 512.192,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 171.918,00 kn te od drugih nespomenutih prihoda (prihodi od preuzimanja natječajne dokumentacije, od nadoknada šteta, od nadoknada zajedničkih troškova, po rješenjima prisilne naplate i drugo) u iznosu 9.527.686,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 122.789.374,00 kn u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi. Gradsko vijeće je u prosincu 2007. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. i izmjene programa u listopadu 2008. Izmjenama programa, održavanje komunalne infrastrukture planirano je u vrijednosti 114.552.836,00 kn, a izmjenama proračuna planirani su prihodi od komunalne naknade u iznosu 126.851.000,00 kn. Programom održavanja komunalna naknada nije u cijelosti raspoređena. Prihod od komunalne naknade utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 79.383.531,00 kn, za financiranje vatrogastva u iznosu 4.000.000,00 kn, održavanje školskih objekata u iznosu 500.000,00 kn i za druge programske aktivnosti vezane uz program održavanja u iznosu 4.916.631,00 kn, odnosno ukupno 88.800.162,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 7.226.014,00 kn utrošen je za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje kazališnog parka), a dio u iznosu 2.184.672,00 kn za proširenje javne rasvjete i dodatna ulaganja na objektima i uređajima javne rasvjete, dok je 24.578.526,00 kn komunalne naknade utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2008. potraživanja za komunalnu naknadu iznose 49.505.285,00 kn od čega se na stambeni prostor odnosi 3.657.038,00 kn. Za nepravodobno plaćanje dužnicima su upućivane opomene s obračunanim zateznim kamatama, provođeni su ovršni i sudski postupci te zaključivani ugovori o obročnom plaćanju dugovanja.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 12.556.101,00 kn na temelju odluke o komunalnom doprinosu kojom je utvrđen način određivanja visine i plaćanja komunalnog doprinosa na području Grada. Grad je donio program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. i izmjene programa kojima su ukupna sredstva komunalnog doprinosa raspoređena za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture te nabavku opreme. Prihodi od komunalnog doprinosa utrošeni su za financiranje gradnje objekata komunalne infrastrukture prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Potraživanja za komunalni doprinos koncem godine iznose 50.566.202,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 42.713.558,00 kn. Za nepravovremena plaćanja dužnicima je u 2008. upućeno 86 opomena i na naplatu je poslano 11 zadužnica.

Prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjeni razvoju u iznosu 34.844.500,00 kn ostvareni su iz cijene komunalnih usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 16.351.816,00 kn, usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda u iznosu 13.471.351,00 kn i iz cijene javnog prijevoza u iznosu 5.021.333,00 kn.

Prema odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, cijena komunalne usluge sadrži iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga. U cijeni komunalnih usluga sadržana je naknada za razvoj koju prikupljaju tri komunalna društva u suvlasništvu Grada. Naplaćena sredstva iskazuju se na posebnim računima komunalnih društava, a troše se u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti kojim se utvrđuju izvori i način financiranja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavka opreme. Naplaćena sredstva priznaju se obračunskim putem kao prihod uz istovremeno priznavanje računa kapitalnih pomoći. U 2008. utrošeno je iz cijene komunalnih usluga tekuće godine 24.444.051,00 kn za razvojne investicije, dok je 10.400.449,00 kn namjenskih prihoda ostalo koncem 2008. neutrošeno. Koncem prosinca 2007. je s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja na račun proračuna preneseno 24.000.000,00 kn, na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom. Navedenim sredstvima financiran je završetak dvoranskog plivališta na Kantridi. Ugovoren je povrat sredstava na račun društva do konca 2008. U 2008. je na posebni račun namjenskih sredstava vraćeno 500.000,00 kn, dok je rok vraćanja za preostali iznos od 23.500.000,00 kn produljen do konca 2009. (dodatak ugovoru iz veljače 2009.) Za povrat sredstava ugovorena je godišnja kamatna stopa od 4,0%.

Prema odredbama Pravilnika o financiranju razvoja komunalne djelatnosti, sredstva prikupljena kroz cijenu odvoza komunalnog otpada namijenjena su za ulaganja u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta te Državni ured za reviziju nalaže raspolaganje sredstvima prikupljenim kroz cijenu komunalne usluge odvoza i zbrinjavanja otpada namjenski u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

Koncem 2008. stanje neutrošenih sredstava za razvoj iznosi 38.480.376,00 kn (za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda iznosi 15.239.967,00 kn, zbrinjavanje komunalnog otpada 21.491.430,00 kn, te javni prijevoz 1.748.979,00 kn).

- Drugi prihodi poslovanja

Drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 4.748.345,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije u iznosu 4.392.739,00 kn, tekuće donacije u iznosu 336.668,00 kn i prihode od novčanih kazni po odluci o komunalnom redu u iznosu 18.936,00 kn.

Kapitalne donacije odnose se na donaciju u dugotrajnoj imovini od bivše tvornice koja je Gradu ustupljena bez naknade u iznosu 3.629.929,00 kn (dodatak ugovoru o prodaji nekretnine), od trgovačkih društava u opremi (urbana komunalna oprema i namještaj) u iznosu 507.880,00 kn, te od fizičkih i pravnih osoba za uređenje parka i dječjeg igrališta u iznosu 169.882,00 kn i za opremanje prostora udruge u iznosu 80.000,00 kn te donacije od fizičkih osoba u iznosu 5.048,00 kn. Donacije u dugotrajnoj imovini i komunalnoj opremi evidentirane su prema procijenjenoj vrijednosti, a za vrijednost donacija uvećana je dugotrajna imovina Grada.

Tekuće donacije odnose se na donacije od trgovačkih društava za sufinanciranje troškova medijske promocije u iznosu 147.000,00 kn, za sufinanciranje organizacije novogodišnjeg dočeka u iznosu 115.000,00 kn i za sufinanciranje programa mjesnih odbora u iznosu 74.668,00 kn.

Donacije su utrošene za utvrđene namjene, izuzev 18.050,00 kn primljenih donacija za financiranje mjesnih odbora, koje su ostale neutrošene i prenose se u 2009.

4.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 89.199.180,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.214.167,00 kn, što je za 49.985.013,00 kn ili 56,0% manje od plana. Ostvareni su prodajom neproizvedene imovine u iznosu 21.779.105,00 kn i prodajom proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 17.435.062,00 kn.

- Prihodi od prodaje neproizvedene imovine

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 18.589.718,00 kn i od prodaje prava građenja u iznosu 3.189.387,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu 18.589.718,00 kn. Prema dokumentaciji, u 2008. je raspisano 17 natječaj za prodaju i druge oblike raspolaganja zemljištem u kojima su objavljene 23 lokacije za prodaju zemljišta i jedna lokacija za osnivanje prava građenja. Na temelju Odluke o građevinskom zemljištu i provedenih javnih natječaja te odluka poglavarstva, zaključeno je deset ugovora i osam predugovora o prodaji zemljišta te tri ugovora o zamjeni. Početnu prodajnu cijenu utvrdilo je poglavarstvo na temelju tržišnih cijena iz Odluke i Cjenika građevinskog zemljišta. Plaćanje kupoprodajne cijene obavljeno je u skladu s ugovorenim uvjetima. Koncem 2008. potraživanja iznose 1.900.040,00 kn.

Prihodi od prodaje prava građenja ostvareni su u iznosu 3.189.387,00 kn i odnose se na pravo građenja komunalnom društvu i to za županijsku cestu Rujevica-Marčelji u iznosu 990.209,00 kn, za izgradnju ceste 233 u iznosu 364.496,00 kn, za izgradnju garaže u sklopu autobusnog kolodvora u iznosu 1.754.719,00 kn te druga nespomenuta prava u iznosu 79.963,00 kn.

U 2007. dano je pravo građenja za županijsku prometnicu i gradsku sabirnu prometnicu na Srdočima. Zaključen je s komunalnim društvom ugovor o međusobnim pravima i obvezama povodom ulaganja u prometne projekte na području Grada kojim je ugovoreno poduzimanje potrebnih aktivnosti za izgradnju i financiranje šest prometnih projekata na području Grada. Ulaganja su procijenjena na 286.000.000,00 kn, a sredstva će komunalno društvo osigurati izdavanjem vrijednosnih papira. Ugovorom je odobren prijenos prava investitora na komunalno društvo koje je ovlašteno da za dva navedena projekta za županijsku prometnicu Rujevica-Marčelji i gradsku sabirnu prometnicu na Srdočima kod ovlaštenih tijela državne uprave ishoduje građevinske dozvole na svoje ime. U 2008. su ostvareni prihodi koji prema ugovorima predstavljaju iznose predugumova naknade za pravo građenja, a puni iznos treba se utvrditi ugovorima o osnivanju prava građenja utvrđenih prometnica i objekata koji još nisu zaključeni.

- Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su od prodaje stanova u iznosu 16.099.125,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 1.313.195,00 kn, osobnog automobila u iznosu 5.048,00 kn i osnovnog stada u iznosu 17.694,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova u iznosu 16.099.125,00 kn ostvareni su prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 9.820.024,00 kn, prodajom stanova u vlasništvu Grada u iznosu 6.109.449,00 kn i nadstojničkih stanova u iznosu 169.651,00 kn. Ukupni prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvareni su u 2008. u iznosu 21.822.395,00 kn od čega se na prihode državnog proračuna odnosi 12.002.371,00 kn ili 55,0%, a Gradu pripada 9.820.024,00 kn ili 45,0%. Prihodi koji pripadaju Gradu utrošeni su u cijelosti za komunalno opremanje zemljišta za izgradnju stanova na Rujevici. Dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova koncem godine iznose 1.564.716,00 kn. Za nepravodobno plaćanje tijekom 2008. dostavljeno je 1 612 opomena. Obvezu prema državnom proračunu Grad podmiruje prijebom s potraživanjima koje ima prema državi s osnova zatezних kamata obračunanih zbog neizdavanja obveznica za uplate kupoprodajne cijene stanova sa stanarskim pravom u konvertibilnim devizama. Izjave o prijebom dostavljaju se Ministarstvu financija. Uvjeti i način prodaje stanova u vlasništvu Grada utvrđeni su odlukama poglavarstva o prodaji stana u zgradi u kojoj je Grad vlasnik jednog ili dva stana, prodaji idealnog dijela stana ili prodaji stana hrvatskim ratnim vojnim invalidima i članovima obiteljskog domaćinstva poginulog, nestalog ili zatočenog hrvatskog branitelja. Na temelju navedenih odluka ostvareni su u 2008. prihodi u iznosu 6.109.449,00 kn. Unutar prihoda od prodaje stanova u vlasništvu Grada prihodi u iznosu 169.651,00 kn ostvareni su na temelju Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnike stambene zgrade. Dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada koncem godine iznose 27.835,00 kn.

Prihodi od prodaje poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 1.313.195,00,00 kn prodajom poslovnog prostora i garaže. Prodaja je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja u skladu s Odlukom o prodaji poslovnih prostora i zaključaka poglavarstva. Početne cijene je utvrdilo gradsko poglavarstvo prema tržišnim vrijednostima na području Grada odnosno prema mišljenju sudskog vještaka.

4.3. Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 140.711.978,00 kn. Odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 69.451.427,00 kn, primitke od prodaje vrijednosnih papira u iznosu 53.617.335,00 kn i primitke od povrata danih zajmova u iznosu 17.643.216,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 69.451.427,00 kn ostvareni su zaduženjem putem robnog kredita za kupnju dvije stambene zgrade koje je po programu društveno poticane stanogradnje izgradila Agencije za društveno poticanu stanogradnju.

Primici od prodaje vrijednosnih papira u iznosu 53.617.335,00 kn ostvareni su izdavanjem treće tranše municipalnih obveznica.

Primici od povrata danih zajmova ostvareni su u iznosu 17.643.216,00 kn i odnose se povrat neutrošenih sredstava iz cijene komunalnih usluga za razvoj iz prethodne godine u iznosu 14.034.514,00 kn, koja su u 2008. utrošena za ulaganja u razvojne zahvate s komunalnim društvima, na povrat sredstava u iznosu 2.974.580,00 kn koja su prethodne godine izdvojena na račun depozita radi postupka izvlaštenja zemljišta, te na primitke od povrata poduzetničkih kredita i depozita iz ranijih godina u iznosu 634.122,00 kn.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 1.063.056.558,00 kn, a izvršeni su u iznosu 892.506.571,00 kn, što je za 170.549.987,00 kn ili 16,0% manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 656.728.599,00 kn ili 73,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.349.131,00 kn ili 22,7%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 33.428.841,00 kn ili 3,8%.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	738.177.994,00	656.728.599,00	89,0	73,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	204.940.747,00	201.395.248,00	98,3	22,6
1.2.	Materijalni rashodi	255.999.822,00	228.157.020,00	89,1	25,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.712.772,00	7.623.596,00	98,9	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	26.475.296,00	24.422.801,00	92,3	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	205.973.107,00	181.532.343,00	88,1	20,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	15.838.647,00	14.578.280,00	91,9	1,6
1.3.	Financijski rashodi	16.598.322,00	13.706.751,00	82,6	1,5
1.4.	Subvencije	41.929.840,00	35.811.477,00	85,4	4,0
1.5.	Pomoći	8.472.400,00	8.172.658,00	96,5	0,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	31.537.307,00	30.799.219,00	97,7	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	178.699.556,00	138.686.226,00	77,6	15,5
1.7.1.	Tekuće donacije	67.153.488,00	67.711.506,00	100,8	7,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.896.664,00	4.100.102,00	83,7	0,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	100.939.604,00	62.545.014,00	62,0	7,0
1.7.4.	Izvanredni rashodi	5.709.800,00	4.329.604,00	75,8	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	275.233.002,00	202.349.131,00	73,5	22,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	34.720.968,00	16.508.275,00	47,6	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	198.560.379,00	162.334.344,00	81,8	18,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	41.951.655,00	23.506.512,00	56,0	2,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	49.645.562,00	33.428.841,00	67,3	3,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	24.355.562,00	12.318.703,00	50,6	1,4
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.386.000,00	1.185.582,00	85,5	0,1
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	23.904.000,00	19.924.556,00	83,4	2,2
	Ukupno	1.063.056.558,00	892.506.571,00	84,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	585.564,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 585.564,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 973.230,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 228.157.020,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.349.131,00 kn ili 22,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 201.395.248,00 kn ili 22,6%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 138.686.226,00 kn ili 15,5%. Na sve druge rashode (izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, financijske rashode, subvencije, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) utrošeno je 121.918.945,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Izdaci za tekuće donacije planirani su u iznosu 67.153.488,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.711.506,00 kn, što je za 558.018,00 kn ili 0,8% više od plana. Na izvršenje iznad plana utjecali su rashodi za održavanje evropskog prvenstva u plivanju.

Na znatno odstupanje od plana utjecalo je manje izvršenje rashoda za nabavu neproizvedene imovine, rashoda za dodatna ulaganja te izdataka za dane zajmove i kapitalne pomoći. Navedeni rashodi planirani su u ukupnom iznosu 201.967.789,00 kn, a izvršeni u iznosu 114.878.504,00 kn što je za 87.089.285,00 kn ili za 43,1% manje od plana. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 34.720.968,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.508.275,00 kn, što je za 18.212.693,00 kn ili 52,5% manje od plana. Odnose se na kupnju te imovinsku pravnu pripremu zemljišta. Nisu izvršeni rashodi za imovinsku pravnu pripremu na lokaciji Gomila, za stambenu izgradnju (Plase i Zvonimirova ulica), sveučilišnog kampusa na Trsatu, za cestu Tonžino-Srdoči, prostor bivše tvornice Rikard Benčić, autobusni kolodvor, te kupnju i darovanje zemljišta za stambeno zbrinjavanje invalida domovinskog rata koji su bili planirani u ukupnom iznosu 11.060.000,00 kn. Također, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirana su u iznosu 41.951.655,00 kn, a iznose 23.506.512,00 kn, što je za 18.445.143,00 kn ili 43,9% manje od plana. Nisu izvršena ulaganja u upravnu zgradu bivše rafinerije šećera, plinsko grijanje u zgradi Gradskog kazališta lutaka u ukupnom iznosu 1.146.130,00 kn. Unutar izdataka za dane zajmove evidentirana su neutrošena sredstva namjenskog dijela cijene za razvoj koja se nalaze na računima komunalnih društava, što je utjecalo na odstupanje od plana. Kapitalne pomoći planirane su u iznosu 100.939.604,00 kn, a iznose 62.545.014,00 kn, što je za 38.394.590,00 kn ili 38,0% manje od plana. Unutar rashoda za kapitalne pomoći rashodi za razvojni program gospodarenja otpadom izvršeni su za 19.898.452,00 kn ili 66,1% manje od plana (sanacija odlagališta Viševac, izgradnja reciklažnog dvorišta i sortirnice, izrada projekata, edukacija stanovništva i nabavka opreme), razvojni projekti otpadne vode izvršeni su za 3.500.172,00 kn ili 32,3% manje od plana (kanalizacijski sustav Grobnik, Klana, projektna dokumentacija, odvodnja za stanove POS-a te pojedini kolektori) te razvojni projekti vodoopskrbe (vodovod za stanove POS-a, vodoopskrba Mariščina te pojedini vodovodi). Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina planirani su u iznosu 3.200.000,00 kn, a nisu izvršeni.

Izmjenama proračuna iz listopada 2008. spomenute rashode trebalo je realnije planirati. Izvršavanje rashoda ovisi o realnom planiranju rashoda, odnosno o stupnju pripremljenosti projekata i programa za koje su osigurana novčana sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 4. Zakona o proračunu, sredstva proračuna trebalo je koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka, te poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 738.177.994,00 kn, a izvršeni su u iznosu 656.728.599,00 kn, što je za 81.449.395,00 kn ili 11,0% manje od plana. U strukturi izvršenih rashoda i izdataka sudjeluju sa 73,6%. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 201.395.248,00 kn, materijalne rashode u iznosu 228.157.020,00 kn, financijske rashode u iznosu 13.706.751,00 kn, subvencije u iznosu 35.811.477,00 kn, pomoći u iznosu 8.172.658,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 30.799.219,00 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 138.686.226,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 204.940.747,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.395.248,00 kn, što je za 3.545.499,00 kn ili 1,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu navedeni rashodi povećani su za 23.984.618,00 kn ili za 13,5% zbog povećanja broja zaposlenih u Gradu i proračunskim korisnicima, povećanje bruto vrijednosti boda za 6,0% i drugo. Odnose se na plaće u iznosu 157.402.681,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 29.096.716,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.895.851,00 kn. U proračunu Grada osiguravaju se plaće za 429 zaposlenika gradske uprave, te plaće za 1 107 zaposlenika proračunskih korisnika i javne vatrogasne postrojbe (podaci na osnovi sati rada).

Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 67.137.209,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 52.505.227,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8.999.733,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.632.249,00 kn. Plaće zaposlenika gradske uprave obračunavaju se i isplaćuju na temelju Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada iz prosinca 2006., te Odluke o načinu utvrđivanja plaće kojom su određeni bodovi za pojedinu grupu radnih mjesta. Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće, stimulativnog dijela plaće i dodataka. Osnovnu plaću čini umnožak bodova određen za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda. Stimulativni dio plaće utvrđuje se na temelju ocjene u rasponu 0 – 10%. Osnovna plaća se povećava za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5% i stalni dodatak u iznosu 400,00 kn te dodatke za rad noću, prekovremeni rad, rad subotom i nedjeljom. Najniža neto isplaćena plaća u prosincu 2008. iznosila je 3.772,00 kn, a najviša 17.858,00 kn. Prosječna bruto plaća za 2008. isplaćena je u iznosu 10.326,00 kn, a prosječna neto plaća u iznosu 7.022,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

Plaće dužnosnika obračunavaju se na temelju Pravilnika i izmjena pravilnika o obvezama i pravima dužnosnika. Osnovnu plaću dužnosnika čini umnožak koeficijenta i osnovice, a uvećava se za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i stalni dodatak u iznosu 400,00 kn. Koeficijent za obračun plaće gradonačelnika za 2008. iznosi 1,44, a zamjenika gradonačelnika 1,36. Osnovicu čine dvije prosječne mjesečne bruto plaće zaposlenika gradske uprave.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 5.632.249,00 kn odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu 1.816.585,00 kn, otpremnine zbog prestanka radnog odnosa i odlaska u mirovinu u iznosu 692.429,00 kn, božićnicu u iznosu 1.102.057,00 kn, pomoći u iznosu 723.304,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 1.165.874,00 kn te darove djeci u iznosu 132.000,00 kn.

Zaključkom poglavarstva iz svibnja i prosinca 2008. utvrđena je visina regresa za korištenje godišnjeg odmora u bruto iznosu 3.500,00 kn, godišnja nagrada za Božićne blagdane u bruto iznosu 2.508,00 kn, dar za djecu u iznosu 600,00 kn, te dar u naravi u iznosu 400,00 kn. Naknade i nagrade isplaćene su u skladu s Kolektivnim ugovorom i zaključkom poglavarstva iz studenoga 2008., a na naknade iznad porezno dopustivih obračunane su i plaćene porezne obveze.

Rashodi za zaposlene kod proračunskih korisnika izvršeni su u iznosu 134.258.039,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na plaće zaposlenika u ustanovama kulture u iznosu 53.112.755,00 kn, dječjem vrtiću u iznosu 44.946.000,00 kn, te javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 14.757.509,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju zahtjeva korisnika u visini stvarnih rashoda ili mjesečno u visini 1/12 planiranih rashoda. Mjesečne obračune plaća proračunskih korisnika i javne vatrogasne postrojbe prije isplate kontroliraju zaposlenici nadležnih odjela gradske uprave.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 255.999.747,00 kn, a izvršeni su u iznosu 228.157.020,00 kn, što je za 27.042.727,00 kn ili 10,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu navedeni rashodi su veći za 16.912.367,00 kn ili za 8,0%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 7.623.596,00 kn, rashode za materijal i energiju (energija, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, sitni inventar i auto gume, materijal i sirovine, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu 24.422.801,00 kn, rashode za usluge u iznosu 181.532.343,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) u iznosu 14.578.280,00 kn. Spomenuti rashodi izvršeni su na temelju odgovarajućih odluka i uredne dokumentacije.

U skupini materijalnih rashoda evidentirani su rashodi osnovnih škola financirani iz decentraliziranih funkcija u iznosu 15.328.051,00 kn. Grad je donio Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja osnovnog školstva u 2008. i Plan rashoda za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja osnovnih škola za 2008. u lipnju 2008. te izmjene navedene odluke i plana u studenome 2008. Do lipnja 2008. postupalo se po Uredbi o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u prvom tromjesečju 2008. koja je donesena koncem 2007. zbog održavanja parlamentarnih izbora. Kriterij financiranja su broj škola, učenika, odjela i računala (opći rashodi) te stvarni rashodi (energenti, prijevoz učenika, zakupnine, pedagoška dokumentacija, zdravstveni pregledi zaposlenika, otklanjanje nedostataka prema rješenjima inspekcija, odvoz komunalnog otpada, komunalna naknada i naknada za uređenje voda). Škole su nadležnom odjelu gradske uprave za odgoj i školstvo prijavile svoje potrebe za tekućim i investicijskim održavanjem objekata i opreme. Grad je proveo postupke nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja, zaključio ugovore te sredstva doznačio direktno dobavljačima temeljem vjerodostojne dokumentacije. Rashode za materijal i usluge tekućeg i investicijskog održavanje škole su bile u mogućnosti planirati i u okviru tzv. "općih" ("opseg" djelatnosti), kao i "ostalih" rashoda (otklanjanje nedostataka po inspekcijskim nalazima) te su se u tom slučaju sredstva za podmirenje predmetnih rashoda doznačavala na račune škola koje same provodile propisane postupke nabave. Sredstva za ostale materijalne rashode prenesena su školama u utvrđenim mjesečnim iznosima, ali i temeljem zaprimljenih zahtjeva s priloženim računima.

Za financiranje materijalnih rashoda javne vatrogasne postrojbe izvršeni su rashodi u iznosu 17.361.775,00 kn iz decentraliziranih sredstava državnog proračuna. Grad je donio Odluku o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. Sredstva su prenesena u mjesečnim iznosima na temelju zahtjeva i specifikacije rashoda.

Sredstva za materijalne rashode proračunskim korisnicima doznačena su u mjesečnim iznosima na temelju zahtjeva korisnika u prilogu kojih je specifikacija rashoda.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 7.623.596,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz i odvojeni život u iznosu 4.006.806,00 kn, službena putovanja u iznosu 2.361.832,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 1.254.958,00 kn. Rashodi za naknade za prijevoz i odvojeni život u iznosu 4.006.806,00 kn odnose se na naknade zaposlenike gradske uprave u iznosu 1.689.859,00 kn, za zaposlene u ustanovama u kulturi u iznosu 1.400.165,00 kn, za djelatnike osnovnih škola u iznosu 286.139,00 kn, te drugih proračunskih korisnika u iznosu 630.643,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s kolektivnim ugovorima. Rashodi za službena putovanja u iznosu 2.361.832,00 kn odnose se na službena putovanja zaposlenika gradske uprave u iznosu 1.172.742,00 kn, proračunskih korisnika u osnovnom školstvu u iznosu 731.017,00 kn i kulturi u iznosu 448.300,00 kn te druge rashode u iznosu 9.773,00 kn. Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćivane su u skladu s kolektivnim ugovorom, a za inozemstvo prema neoporezivim iznosima utvrđenim Odlukom o visini dnevnica za službena putovanja u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 24.422.801,00 kn i odnose se na rashode za energiju u iznosu 16.499.152,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 4.625.818,00 kn, materijal i sirovine za potrebe osnovnih škola i proračunskih korisnika u iznosu 1.485.475,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 915.447,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 896.909,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije. U skupini rashoda za energiju vrijednosno su najznačajniji rashodi za javnu rasvjetu u iznosu 5.806.202,00 kn te doznake osnovnim školama za lož ulje u iznosu 2.141.264,00 kn.

Odjel za gradsku samoupravu i upravu proveo je postupke nabave uredskog potrošnog materijala (obraci, papiri, bilježnice, tiskanice) i higijenskog materijala. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, a rashodi su izvršeni na temelju računa dobavljača. Za nabavu uredskog materijala proveden je postupak javnog nadmetanja, a za nabavu higijenskog materijala ograničeno prikupljanje ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave provedeni su koncem 2007. Od pristiglih šest ponuda za nabavu uredskog materijala odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 317.095,00 kn s porezom i u studenome 2007. s dobavljačem je zaključen ugovor. U studenome 2008. zaključen je dodatak ugovoru nakon pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave te je novougovorena vrijednost 387.686,00 kn. Tijekom godine s drugim isporučiteljom izravno je ugovorena isporuka uredskog materijala u iznosu 68.259,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Prema navedenim ugovorima isporučeno je tijekom 2008. uredskog materijala u vrijednosti 434.731,00 kn. Osim navedenog za uredski materijal potreban za potrebe informatike koncem 2009. Zavod za informatičku djelatnost proveo je dva postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 539.438,00 kn.

Od pristigle četiri ponude za nabavu higijenskog materijala odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 197.933,00 kn s porezom i u prosincu 2007. s dobavljačem je zaključen ugovor. Higijenski materijal je ispučen u vrijednosti 233,312,00 kn, odnosno za 35.378,00 kn više od ugovorenog.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi ukupnu vrijednost istovrsnih roba, radova i usluga koje se planiraju nabaviti u proračunskoj godini, te na temelju utvrđenih vrijednosti provoditi postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 205.973.107,00 kn, a izvršeni su u iznosu 181.532.343,00 kn, što je za 24.440.764,00 kn ili 11,9% manje od plana. U odnosu na navedene rashode prethodne godine veći su za 16.037.442,00 kn ili za 9,7% zbog povećanih rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, zakupnina i najma te drugih usluga od kojih se najveće povećanje odnosi na podmirenje troškova poslovanja novog trgovačkog društva za gospodarenje sportskim objektima.

Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 86.087.061,00 kn, komunalne usluge u iznosu 28.483.512,00 kn, druge usluge (naknade trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje sportskih objekata, nerazvrstanih cesta i automatsko upravljanje prometnom signalizacijom, grafičke i tiskarske usluge, usluge naplate komunalne i vodne naknade, usluge ustanova kulture) u iznosu 27.946.037,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, intelektualne i osobne usluge ustanova kulture, naknade po ugovorima o djelu, autorski honorari, geodetsko-katastarske usluge, izrade projekata i tehničke dokumentacije, ovjere javnih bilježnika, usluge vještačenja) u iznosu 12.345.442,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 10.326.211,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (promicanje Grada u sredstvima javnog informiranja, objave natječaja i oglasa, izloženi prostor na sajmu, promidžbeni materijali) u iznosu 7.813.046,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza (usluge telefona i telefaksa, poštarine, najma automobila, prijevoza učenika osnovnih škola, Interneta) u iznosu 6.939.355,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (higijenski servis i higijeničarska služba, zdravstveni pregledi zaposlenika) u iznosu 1.241.772,00 kn te računalne usluge u iznosu 349.907,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja planirani su u iznosu 103.286.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 86.087.061,00 kn, što je za 17.199.504,00 kn ili 16,7% manje od plana.

Odnose se na usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 20.350.732,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih i stambenih prostora u iznosu 17.552.886,00 kn, zelenih površina (hortikulturni radovi) u iznosu 13.295.322,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.615.285,00 kn, održavanje groblja u iznosu 3.718.179,00 kn, javne rasvjete u iznosu 3.858.596,00 kn, održavanje objekata osnovnih škola u iznosu 2.746.844,00 kn, prigodna dekoracija i iluminacija u iznosu 2.141.316,00 kn, održavanje dječjih vrtića u iznosu 1.841.928,00 kn, održavanje ustanova kulture u iznosu 1.599.686,00 kn, sanacija divljih deponija u iznosu 1.520.277,00 kn, održavanje objekata sporta u iznosu 1.133.525,00 kn, pomorskog dobra u iznosu 1.085.150,00 kn te druga održavanja javnih površina, objekata i programske aktivnosti iz godišnjeg programa održavanja u iznosu 8.627.335,00 kn.

Za održavanje nerazvrstanih cesta i drugih javno-prometnih površina na području Grada s trgovačkim društvom u vlasništvu zaključen je godišnji ugovor u siječnju 2008. i dodatak ugovoru u studenome 2008. u ukupnoj vrijednosti 26.643.000,00 kn s porezom. Programom održavanja komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste planirano je 25.247.000,00 kn, od čega se na prijelazne radove odnosi 1.298.000,00 kn. Izvršenje radova iz osnovnog ugovora utvrđeno je u rokovima iz priloženog dinamičkog plana. Rok izvršenja radova ugovorenih dodatkom ugovoru je konac lipnja 2008. te se koncem godine pojavljuju prijelazni radovi, odnosno ugovoreni, a nerealizirani radovi tekuće godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje usklađenog programa održavanja s predviđenim sredstvima u proračunu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Navedeno društvo provodi postupke nabave, odabire izvoditelje, zaključuje ugovore i brine o stručnom nadzoru. Radovi su plaćeni na temelju ispostavljenih računa, odnosno obračunskih situacija s priloženim specifikacijama koje je ovjerio ovlašteni predstavnik Grada. Za obavljanje navedenih poslova ugovorena je godišnja naknada u iznosu 2.351.000,00 kn i naknada za obavljanje poslova automatskog upravljanja prometom u iznosu 259.000,00 kn s porezom.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje poslovnih i stambenih prostora u iznosu 17.552.886,00 kn odnose se na rashode za pričuvu u iznosu 7.159.083,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje poslovnog prostora u iznosu 7.760.809,00 kn i stambenog prostora u iznosu 2.632.993,00 kn. Trošak pričuve za održavanje zgrada uplaćuje se na žiro račune stambeno poslovnih zgrada u sklopu kojih se nalazi prostor u gradskom vlasništvu. Rashodi održavanja izvršeni su radi osiguranja minimalnih tehničkih uvjeta za obavljanje djelatnosti davanja u zakup te minimalnih uvjeta uređenja stanova u vlasništvu Grada. Rashodi tekućeg održavanja izvršeni su za hitne intervencije i manje zahvate u zakupljenim i slobodnim poslovnim prostorima te u stanovima u vlasništvu Grada za čije održavanje nisu dostatna sredstva pričuve. Investicijsko održavanje odnosi se na poslovni prostor u zakupu, slobodni poslovni prostor i sufinanciranje održavanja zgrada u mješovitom vlasništvu te investicijsko održavanje stanova koji se daju u najam prema listi prioriteta.

Obavljanje komunalnih djelatnosti

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad je obavezan osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada povjereno je komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, koncesionarima te trgovačkim društvima na temelju pisanog ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadzor nad poslovima održavanja komunalne infrastrukture obavljali su zaposlenici Grada.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, čistoće javnih površina, održavanje zelenih površina, slivnika, javne rasvjete i groblja Grad je u 2008. povjerio društvima u svom vlasništvu, odnosno suvlasništvu. Uvjeti i način obavljanja poslova, te količine i cijene radova utvrđeni su godišnjim operativnim planovima odnosno ugovorima zaključenim s društvima. Obračun izvedenih radova obavljan je primjenom jediničnih cijena iz ponudbenih troškovnika.

Odlukama gradskog vijeća utvrđene su komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o obavljanju djelatnosti. Navedenim odlukama utvrđeni su uvjeti za provođenje postupka nabave i mjerila za odabir ponude. Na temelju odluka gradskog vijeća, ranijih godina su dodijeljene koncesije za obavljanje poslova tržnice na malo, dimnjačarskih poslova i poslova crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija.

Komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora u 2008. su održavanje dječjih igrališta, javnih fontana, javnih satova, javnih sanitarnih čvorova, pothodnika, autobusnih čekaonica, plaža, postavljanje ploča s imenima naselja, ulica, kućnih brojeva i oznaka Grada, te održavanje okoliša objekata u vlasništvu Grada. Obavljanje spomenutih djelatnosti ustupljeno je izvoditeljima na temelju odluka gradskog vijeća prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori. Obračun izvedenih radova obavljan je primjenom jediničnih cijena iz ponudbenih troškovnika.

Grad je u prosincu 2007. donio Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. kojim su planirana sredstva u iznosu 98.530.000,00 kn. S donošenjem izmjena proračuna donesene su u listopadu 2008. izmjene programa kojim su planirana sredstva u iznosu 114.552.836,00 kn. Program i izmjene programa sadrže opseg i opis poslova čišćenja javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja, a izvor financiranja je komunalna naknada. Komunalna naknada je izmjenama proračuna planirana u iznosu 126.851.000,00 kn, a programom održavanja raspoređena je u iznosu 114.552.836,00 kn. Odlukom vijeća iz prosinca 2007. sredstva komunalne naknade u iznosu 500.000,00 kn raspoređuju se za održavanje objekata školskog sadržaja. Za potrebe vatrogastva, u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu, raspoređeno je 4.000.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture i navedenim odlukama planirana komunalna naknada nije u cijelosti raspoređena (7.798.164,00 kn je ostalo neraspoređeno). Prema izvješću o ostvarenju programa održavanja za 2008., za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno je ukupno 87.228.480,00 kn ili 76,1% u odnosu na plan. Izvršenje se odnosi na održavanje javnih površina u iznosu 34.726.534,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 19.197.382,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu 18.767.386,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 11.236.892,00 kn, održavanje groblja u iznosu 3.096.217,00 kn te odvodnja atmosferskih voda u iznosu 204.069,00 kn.

Radovi na održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 10.923.939,00 kn izvršeni su u prosincu 2008., a evidentirani kao rashodi u 2009.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture i odlukama o rasporedu sredstava komunalne naknade raspored cjelokupnih planiranih sredstava od komunalne naknade te planiranje vrijednosti održavanja usklađeno s proračunskim sredstvima osiguranim za tu namjenu.

Prava i obveze gradskih dužnosnika i zaposlenika u vezi korištenja službenih automobila i mobilnih telefona, te popis osoba koje imaju pravo na korištenje mobilnih telefona i visina telefonskih troškova koji im se priznaju za potrebe obavljanja redovnih poslova utvrđeni su Pravilnikom o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona iz travnja 2007.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 16.598.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.706.751,00 kn, što je za 2.891.571,00 kn ili 17,4% manje od plana. Odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu 5.464.391,00 kn, kamate za izdane obveznice u iznosu 5.645.386,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 2.596.974,00 kn.

Rashodi za kamate na primljene zajmove u iznosu 5.464.391,00 kn odnose se na dugoročne zajmove kod poslovnih banaka kod kojih se Grad zadužio u ranijim godinama. Kamate za izdane obveznice u iznosu 5.645.385,00 kn odnose se na izdanje municipalnih obveznica. Isplaćuju se polugodišnje. Drugi financijski rashodi odnose se na usluge banaka i platnog prometa u iznosu 1.320.576,00 kn, druge nespomenute financijske rashode u iznosu 968.058,00 kn, zatezne kamate u iznosu 198.747,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 109.593,00 kn.

5.1.4. Subvencije

Rashodi za subvencije planirani su u iznosu 41.929.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.811.477,00 kn, što je za 6.118.363,00 kn ili 14,6% manje od plana. Odnose se na subvencije komunalnom društvu za prijevoz putnika u iznosu 31.462.772,00 kn, subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za u iznosu 2.153.716,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom za sufinanciranje poslovanja u iznosu 888.131,00 kn, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 759.971,00 kn, na sufinanciranje širih javnih potreba u osnovnim školama drugih osnivača u iznosu 440.948,00 kn, veletržnici ribom u iznosu 55.939,00 kn te regionalnoj razvojnoj agenciji kao programska podrška u iznosu 50.000,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za prijevoz putnika dane su subvencije za sufinanciranje troškova poslovanja za 2008. u iznosu 28.886.000,00 kn, te za sufinanciranje studentskih karata u iznosu 2.576.772,00 kn. Subvencije su dane na temelju plana poslovanja komunalnog društva, odluke skupštine te ugovora zaključenih s komunalnim društvom.

Subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.153.716,00 kn odnose se na preuzetu obvezu sufinanciranja troškova javne garaže uz plivalište prema ugovoru.

Trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom dane su subvencije za sufinanciranje troškova poslovanja u iznosu 888.131,00 kn, na temelju ugovora o sufinanciranju redovnog poslovanja društva za 2008., koji su s društvom zaključili članovi osnivači društva.

Druge navedene subvencije dane su na temelju zaključenih ugovora, planova poslovanja i druge vjerodostojne dokumentacije.

5.1.5. Pomoći

Rashodi za pomoći planirani su u iznosu 8.472.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.172.658,00 kn, što je za 299.742,00 kn ili 3,5% manje od plana. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.802.125,00 kn i na tekuće pomoći u iznosu 3.370.533,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su za potrebe Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.542.970,00 kn, Kliničko bolničkom centru u iznosu 1.219.155,00 kn, Ministarstvu obrane u iznosu 1.000.000,00 kn, te glazbenoj školi u iznosu 40.000,00 kn.

Kapitalne pomoći za nabavu vozila za potrebe Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.542.970,00 kn izvršene su na temelju programa sufinanciranja nabave autoljestvi, tehničko srednjeg vozila i vozila za šume iz Programa Vlade Republike Hrvatske koji je prihvatilo poglavarstvo početkom 2004. S nadležnim ministarstvom su u 2006. zaključeni ugovori o davanju vozila na korištenje kojim se Grad za isporučena vozila obvezao platiti navedeni iznos u korist državnog proračuna.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.219.155,00 kn doznačene su na temelju ugovora o osiguranju financijskih sredstava zaključenih između Grada i Kliničko bolničkog centra Rijeka, te zaključaka gradskog poglavarstva. Sredstva su doznačena za nabavu medicinske opreme i materijala. Postupak odabira dobavljača spomenute opreme provodio je Klinički bolnički centar, te dostavljao odjelu gradske uprave za zdravstvo i socijalnu skrb financijsko izvješće o utrošenim sredstvima i pripadajuću dokumentaciju (ugovor o nabavi, računi isporučitelja i drugo).

Ministarstvu obrane doznačeno je 1.000.000,00 kn na temelju ugovora o prijenosu nekretnina vojarnje Trsat zaključenog u prosincu 2003. Na temelju navedenog ugovora Ministarstvo obrane prenijelo je Gradu vojni kompleks u svrhu izgradnje bolnice i sveučilišnog kampusa uz uvjet zabrane otuđenja nekretnina u roku 20 godina. Grad je oslobodio Ministarstvo plaćanja komunalne naknade za vojne nekretnine za desetogodišnje razdoblje, prenio je, za potrebe Ministarstva, u državno vlasništvo dio poslovne zgrade površine 1 231 m², te se obvezao financirati građevinske radove na nekretninama u državnom vlasništvu (izradu projekata, ishođenje potrebnih dozvola, ugovaranje i izvršenje radova) na način da na poseban račun poslovne banke u petogodišnjem razdoblju deponira novčana sredstva u ukupnom iznosu 5.000.000,00 kn, odnosno svake godine 1.000.000,00 kn.

Tekuće pomoći u ukupnom iznosu 3.370.533,00 kn doznačene su korisnicima za programe i aktivnosti iz zdravstvene i socijalne skrbi, visokoškolskog obrazovanja te za programe prevencije i zaštite tjelesnog i mentalnog zdravlja, na temelju vjerodostojne dokumentacije.

5.1.6. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 31.537.307,00 kn, a izvršene su u iznosu 30.799.219,00 kn, što je za 738.088,00 kn ili 2,3% manje od plana. Odnose se na naknade iz socijalnog programa, naknade za smještaj u jaslicama i dječjim vrtićima, naknade u naravi u iznosu 21.625.691,00 kn i u novcu u iznosu 9.173.528,00 kn i to za: naknade za podstanare, sufinanciranje gradskog prijevoza, pučku kuhinju, smještaj u dječjim vrtićima, smještaj u specijaliziranim ustanovama, sufinanciranje prijevoza invalida, naknade za marendu i obrok u produženom boravku, za prehranu dojenčadi i male djece, stipendije i školarine, i druge naknade.

Odlukom o socijalnoj skrbi iz prosinca 2007. utvrđena su prava iz socijalne skrbi, uvjeti i način ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava. Naknade po socijalnom programu izvršene su na temelju zahtjeva za prijenos sredstava i zaključaka gradskog poglavarstva u skladu s odredbama gradskih odluka te odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. S korisnicima pojedinih oblika socijalne pomoći zaključeni su ugovori, a naknade su isplaćivane na temelju rješenja odjela gradske uprave za zdravstvo i socijalnu skrb. Osim navedenih oblika socijalnih pomoći, tijekom 2008., pojedini korisnici besplatno koriste komunalne usluge na teret komunalnih društava u suvlasništvu Grada u ukupnom iznosu 2.062.700,00 kn. U skladu s odlukama poglavarstva grada Rijeke i drugih jedinica lokalne samouprave na čijem području Društvo obavlja usluge, korisnici socijalnog programa se od 1998., prema određenim mjerilima, oslobađaju plaćanja dijela komunalnih usluga.

Državni ured predlaže doznačiti komunalnim društvima navedena sredstva radi nadoknađivanja troškova obavljene usluge.

5.1.7. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 178.699.556,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.686.226,00 kn, što je za 40.013.330,00 kn ili 22,4% manje od plana. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 67.711.506,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 4.100.102,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 4.329.604,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 62.545.014,00 kn.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 67.711.506,00 kn. Odnose se na donacije u novcu u iznosu 67.162.965,00 kn i u naravi u iznosu 548.541,00 kn. Tekuće donacije u novcu izvršene su na temelju zaključaka poglavarstva za financiranje programa u sportu, održavanje objekata sporta i tehničke kulture, financiranje programa u kulturi, socijalnog programa, vatrogasne zajednice, programa u tehničkoj kulturi, političkih stranaka i nacionalnih zajednica i manjina, sufinanciranje djelatnosti privatnih vrtića, posebnih programa i zaštite tjelesnog i mentalnog zdravlja, te druge tekuće donacije. Odnose se na sport i tehničku kulturu u iznosu 39.137.439,00 kn, kulturu u iznosu 8.672.759,00 kn, zdravstvo i socijalnu skrb u iznosu 6.762.901,00 kn, odgoj i obrazovanje u iznosu 4.051.389,00 kn, razvoj vatrogastva u iznosu 4.000.000,00 kn, poticaj poduzetništva u iznosu 964.918,00 kn, zaštita okoliša u iznosu 133.830,00 kn te drugo u iznosu 3.988.270,00 kn (za političke stranke, nacionalne zajednice, nevladine udruge, vjerske zajednice i drugo).

Rashodi za sportske programe, programe kulture i tehničke kulture izvršeni su na temelju programa javnih potreba u 2008. Koncem 2007. provedeni su javni natječaji za financiranje programa za zadovoljenje javnih potreba. Nakon razmatranja prijavljenih programa, odnosno sastavljanja prijedloga, gradsko vijeće je donijelo planove javnih potreba u kojima su utvrđeni nosioci i vrste programa, te planirana sredstva po programima. Korisnici sredstava odnosno nosioci programa izvještavaju Grad o utrošku sredstava nakon donošenja svojih godišnjih financijskih izvještaja.

Kroz javne potrebe u sportu izvršeni su rashodi u iznosu 24.125.209,00 kn za redovne aktivnosti u sportu, uglavnom kroz donacije sportskim udrugama, te poticajne, posebne i izvanredne programe u sportu s ciljem zadovoljavanja javnih potreba. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 21.126.340,00 kn, a ostvareni u iznosu 24.125.209,00 kn što je za 2.998.869,00 kn ili 14,2% iznad plana. Navedeno povećanje odnosi se na troškove organizacije 12. europskog prvenstva u plivanju u kratkim bazenima koji su planirani u iznosu 1.500.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.500.000,00 kn što je za 3.000.000,00 kn ili 300,0% više od plana. Iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. Gradu su doznačena neplanirana namjenska sredstva financijske potpore za organizaciju 12. europskog prvenstva u plivanju u kratkim bazenima u iznosu 3.000.000,00 kn. Navedena sredstva su zaključkom poglavarstva u prosincu 2008. doznačena organizatoru prvenstva - Zajednici športskih udruga.

Kroz program upravljanja objektima sporta izvršeni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 12.214.870,00 kn vezani za redovan rad objekata športa i tehničke kulture.

U vlasništvu Grada je 28 objekata sporta i tri objekta tehničke kulture. Grad je osnovao društvo za gospodarenje sportskim objektima. na temelju odluke gradskog vijeća i zaključka poglavarstva iz travnja 2007. koje upravlja sa 11 objekata sporta i tehničke kulture.

Navedeno društvo je registrirano za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata. Ugovorom iz prosinca 2007. društvo preuzima sve ranije zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora u sportskim objektima, a pored poslova upravljanja i održavanja, uz naknadu koja će se utvrditi godišnjim ugovorom, obavljat će za Grad i poslove vezane za organiziranje i praćenje građenja novih te rekonstrukcije i adaptacije postojećih objekata sporta i tehničke kulture. Navedeni poslovi uključuju provođenje postupaka javne nabave za odabir izvoditelja radova, za odabir stručnog nadzora te nadzor nad kvalitetom i kvantitetom izvođenja radova. Na temelju zaključaka poglavarstva iz svibnja 2008. i zaključenih ugovora o osnivanju prava građenja prenesena su investitorska prava (za izgradnju rukometne dvorane, zvjezdarnice, atletske dvorane i bazena za skokove) na trgovačko društvo za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata u svom vlasništvu. Izgradnja zvjezdarnice, atletske dvorane i bazena za skokove financirani su iz kredita za koji je Grad dao suglasnost za zaduživanje navedenom trgovačkom društvu. Ukupan iznos navedenog zaduženja iznosi 241.252.566,00 kn, na rok 10 godina, a otplata počinje 31. listopada 2009. Rukometna dvorana je financirana putem financijskog leasinga u iznosu 340.624.924,00 kn, na rok od 25 godina. Početak otplate je 1. svibnja 2009. Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga povjerio trgovačkom društvu za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata u vlasništvu. Također Grad nije s navedenim društvom uredio imovinsko - pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

S obzirom da je u izgradnju objekata putem trgovačkog društva u vlasništvu Grada uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava nad izgrađenim objektima prenesena na navedeno društvo, Državni ured za reviziju mišljenja je da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose te osigurati potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Pojedine udruge upravljaju bez naknade sa 20 objekata sporta i tri objekta tehničke kulture na temelju zaključenih ugovora. U siječnju 2008. s društvom za gospodarenje sportskim objektima Grad je zaključio ugovor za 2008. kojim je iznos naknade za usluge upravljanja i održavanja objekata utvrđen u iznosu 18.876.000,00 kn, specificirano po vrstama troškova. Tijekom 2007. doznačeno je 17.133.000,00 kn i evidentirano unutar drugih usluga. Ugovorom je utvrđeno da sportske udruge podmiruju troškove redovnog i investicijskog održavanja, komunalne usluge (voda, struja, plin, komunalna naknada i drugo), te održavanja okoliša, a Grad je u obvezi sufinancirati navedene rashode u visini sredstava osiguranih u proračunu.

Kroz program javnih potreba u kulturi izvršeni su rashodi za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, izložbenu, nakladničku, scensku, glazbenu, filmsku djelatnost i drugo. Kroz program upravljanja objektima kulture kojima upravlja izvršeni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 3.233.257,00 kn, a odnose se na upravljanje i održavanje objekata kulture.

Vatrogasnoj zajednici doznačeno je 4.000.000,00 kn na temelju zaključenog sporazuma između s Gradskom vatrogasnom zajednicom o financiranju vatrogastva na području Grada. Donacije su financirane iz sredstava komunalne naknade.

Rashodi za tekuće donacije u naravi izvršeni su u iznosu 548.541,00 kn za donatorske aktivnosti, potpore organizacijama u socijalnoj skrbi, udrugama sudionika Domovinskog rata, promicanje zdravlja te druge aktivnosti promidžbe.

- Kapitalne donacije

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 4.100.102,00 kn. Odnose se na donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 3.198.749,00 kn, te građanima i kućanstvima u iznosu 901.353,00 kn. Donacije su izvršene na temelju zaključaka poglavarstva, ugovora i računa izvoditelja radova i dobavljača roba ili usluga.

Unutar kapitalnih donacija zdravstvenim organizacijama evidentirana je donacija u iznosu 1.717.000,00 kn psihijatrijskoj bolnici Lopača za povrat kredita. Na temelju odluke poglavarstva iz 2004. Grad je izdao suglasnost za zaduženje navedenoj ustanovi za nadogradnju etaže na postojećem objektu. Ukupan iznos zaduženja iznosi 7.168.771,00 kn. Rok otplate je četiri godine uz jednu godinu počeka. Prosječan godišnji anuitet iznosi 1.433.754,00 kn, a do konca 2008. otplaćeno je 4.202.150,00 kn glavnice i 1.016.955,00 kn kamate.

Unutar kapitalnih donacija neprofitnim organizacijama evidentirana je donacija u iznosu 435.000,00 kn udruzi Češka beseda za sufinanciranje izgradnje kulturnog centra.

- Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi izvršeni su u iznosu 4.329.604,00 kn, a odnose se na naknade po sudskim presudama, nagodbama i rješenjima inspeksijskih službi u iznosu 2.350.837,00 kn, nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve u iznosu 536.141,00 kn i druge izvanredne rashode u iznosu 1.442.626,00 kn. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve izvršeni su na temelju zaključaka poglavarstva za pomoć gradovima zbog elementarnih nesreća u iznosu 150.000,00 kn, policijskoj upravi za uspostavu sustava tehničke zaštite u iznosu 153.720,00 kn te drugo. Drugi izvanredni rashodi odnose se također na isplate po sudskim presudama i nagodbama.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 275.233.002,00 kn, a izvršeni su u iznosu 202.349.131,00 kn, što je za 72.883.871,00 kn ili 26,5% manje od plana. U strukturi izvršenih rashoda i izdataka sudjeluju s 22,7%.

Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 16.508.275,00 kn, za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 162.334.344,00 kn, te na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 23.506.512,00 kn. Od ukupno izvršenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine 197.925.245,00 kn se odnosi na rashode Grada, a 4.423.886,00 kn na decentralizirane funkcije osnovnog školstva.

U veljači 2006. donesena je odluka o prihvaćanju kapitalnih projekata s utvrđenim izvorima financiranja za 2006. i sljedeće dvije godine te dvije izmjene. Planirano je 11 kapitalnih projekata (dvoransko plivalište, sportska dvorana, muzej, gradska knjižnica, prometnice i pristupne ceste, površine u Starom gradu, sveučilišni kampus i bolnica) u vrijednosti 333.295.000,00 kn. Za 2008. planirana je realizacija u vrijednosti 68.457.883,00 kn i to obveznicama 51.401.000,00 kn, kapitalnim pomoćima iz državnog proračuna 13.401.000,00 kn i prihodima proračuna 3.655.883,00 kn. U travnju 2008. donijet je Napatuk o javnim nabavama kojim se utvrđuje način postupanja u vezi s planiranjem i provedbom javnih nabava Grada.

Na razini proračuna Grada donesen je jedinstveni plan nabave roba, radova i usluga. Za svaki odjel pojedinačno vodi se evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2008., s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 91. Zakona o javnoj nabavi.

U 2008. provedeno je 28 postupaka nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 49.955.062,00 kn bez poreza, te 99 postupaka nabave male vrijednosti za koje je ugovorena nabava u vrijednosti 13.118.198,00 kn bez poreza. Provedeno je sedam postupaka nabave za koje postoji obveza objave u službenom glasilu Europske zajednice za koje je ugovorena nabava u vrijednosti 16.494.576,00 kn. Donesene su odluke o početku postupaka javne nabave sa svim propisanim elementima. Javna nadmetanja su objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Sastavljeni su zapisnici o javnom otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda. Vođeni su upisnici o zaprimanju ponuda. O zaključenim ugovorima objavljene su obavijesti.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2007. u vrijednosti 113.869.800,00 kn, a izmjene navedenog programa u listopadu 2008. u vrijednosti 131.056.700,00 kn, što je za 17.186.900,00 kn ili 15,1% više od programa. Planirana je izgradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, vodoopskrbe, sustava otpadnih voda, sanacija odlagališta komunalnog otpada te nabava opreme za odlaganje komunalnog i održavanje čistoće.

U ožujku 2008. gradskom vijeću je podneseno izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program je ostvaren u iznosu 77.698.504,00 kn, što je za 53.358.196,00 kn ili 40,7% manje od plana. Izvori sredstva su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 16.422.000,00 kn, sredstva iz cijene komunalnih usluga u iznosu 56.524.600,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.600.000,00 kn te druga proračunska sredstva u iznosu 56.510.100,00 kn.

5.2.1. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine

Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 34.720.968,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.508.275,00 kn, što je za 18.212.693,00 kn ili 52,5% manje od plana. Odnose se na građevinsko zemljište u iznosu 14.120.900,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 2.387.375,00 kn.

- Građevinsko zemljište

Rashodi za nabavu građevinskog zemljišta planirani su u iznosu 32.325.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.120.900,00 kn, što je za 18.204.450,00 kn ili 56,3% manje od plana.

Rashodi za nabavu građevinskog zemljišta izvršeni su za imovinsko pravnu pripremu zemljišta u Čandekovoj ulici u iznosu 1.768.683,00 kn, zemljišta bivše Tvornice papira u iznosu 1.327.628,00 kn, kupnju zemljišta za stambeno zbrinjavanje invalida iz domovinskog rata u iznosu 1.203.335,00 kn, lokacije Tuhtani u iznosu 954.100,00 kn, lokacije u Osječkoj ulici u iznosu 858.137,00 kn, za izgradnju prometne infrastrukture u iznosu 761.414,00 kn, pripremu lokacija za tržište u iznosu 634.486,00 kn, po kapitalnim projektima izgradnje cesta: izgradnja ceste 233 u iznosu 1.621.880,00 kn, izgradnja županijske ceste Ž5025 Rujevica – Marčelji u iznosu 1.439.601,00 kn, nastavak ulice Tina Ujevića u iznosu 730.645,00 kn, ulica Ivana Pavla II (2. faza) u iznosu 390.156,00 kn te za ostale kapitalne projekte: izgradnju dječjeg vrtića na Srdočima u iznosu 1.637.310,00 kn, uređenje i proširenje gradskih groblja u iznosu 338.610,00 kn, te stambeni objekt na Pulcu u iznosu 289.354,00 kn te za druge rashode u iznosu 165.561,00 kn.

Odluke o kupnji zemljišta donijelo je poglavarstvo na temelju ponude vlasnika zemljišta u skladu s odredbama Odluke o građevinskom zemljištu. Plaćanja su obavljena na temelju kupoprodajnih ugovora. U svrhu pokretanja postupka izvlaštenja zemljišta, Grad je deponirao sredstva radi imovinsko pravne pripreme cesta u ukupnom iznosu 1.224.921,00 kn u visini tržišne vrijednosti nekretnina, utvrđene prema procjeni sudskih vještaka.

- Nabava nematerijalne imovine

Rashodi za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 2.387.375,00 kn odnose se na nabavu licenci u iznosu 1.566.865,00 kn, provedbu mjera za zaštitu motornog broda Galeb u iznosu 528.718,00 kn te uređenje kluba za starije osobe u iznosu 291.792,00 kn.

Rashodi za nabavu licenci izvršeni su u iznosu 1.566.865,00 kn. Za nabavu licenci provedena su tri postupka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 2.165.493,00 kn s porezom. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.041.105,00 kn. Preostali iznos 525.760,00 kn odnosi se na obnovu licenci u iznosu 337.805,00 kn, nabavu modula za skeniranje u iznosu 89.000,00 kn te GIS softvera u iznosu 98.955,00 kn. Rashodi za obnovu licenci u iznosu 337.805,00 kn izvršeni su na temelju okvirnog licencnog ugovora zaključenog između društva Oracle d.o.o. i Ureda za intervenciju Vlade Republike Hrvatske iz 2002. i dodatka ugovora iz 2003. Navedenim ugovorom je definirana nabava informatičkih proizvoda i usluga za jedinice lokalne samouprave uz popust 50,0%.

Rashodi za provedbu hitnih mjera zaštite zbog sprječavanja daljnjeg propadanja i uništenja motornog broda Galeb izvršeni su u iznosu 528.718,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave donesena je u svibnju 2008. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Javno nadmetanje objavljeno je u svibnju 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigla je jedna ponuda. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u lipnju 2008. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je u lipnju 2008. ugovor u vrijednosti 482.617,00 kn s porezom (395.588,00 kn bez poreza). Objavljena je obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je konac 2008. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. Radovi su izvedeni u ugovorenom iznosu i zapisnik o primopredaji je sastavljen.

Rashodi za uređenje kluba za starije osobe izvršeni su u iznosu 291.792,00 kn. Tijekom 2008. proveden je postupak nabave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je ugovor u vrijednosti 277.555,00 kn s porezom. Radovi su izvedeni u vrijednosti 275.624,00 kn i sastavljen je zapisnik o primopredaji.

5.2.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 198.560.379,00 kn, a izvršeni su u iznosu 162.334.344,00 kn, što je za 36.226.035,00 kn ili 18,2% manje od plana.

Odnose se na građevinske objekte u iznosu 125.305.937,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 11.468.737,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.239.672,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 5.048,00 te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 24.314.950,00 kn.

- Građevinski objekti

Rashodi za građevinske objekte izvršeni su u iznosu 125.305.937,00 kn, a odnose se na stambene objekte u iznosu 69.466.090,00 kn, poslovne objekte u iznosu 28.269.058,00 kn, ceste, željeznice i druge građevinske objekte u iznosu 14.773.912,00 kn, te druge građevinske objekte u iznosu 12.796.877,00 kn.

Stambeni objekti

Rashodi za stambene objekte izvršeni su u iznosu 69.466.090,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na kupnju stambeno poslovnih objekata od Agencije za društveno poticanu stanogradnju na lokaciji Hahlići u iznosu 69.451.427,00 kn. Izgradnja zgrada je dovršena u rujnu 2008. i sastavljen je zapisnik o primopredaji. U veljači 2009. je na temelju zaključka poglavarstva zaključen ugovor sa spomenutom Agencijom u ukupnoj vrijednosti 69.451.427,00 kn (robni kredit). Plaćanje je ugovoreno na način da će se iznos od 55.864.831,00 kn uvećan za pripadajuću kamatu platiti kroz razdoblje od deset godina. Prvu ratu u iznosu 4.164.618,00 kn kupac je obavezan platiti u roku od 15 dana od zaključenja ugovora. Preostali iznos od 13.586.595,00 kn uvećan za pripadajuću kamatu kupac će platiti u roku od deset godina u razdoblju od 30. rujna 2018. do 30. rujna 2028. u tromjesečnim ratama koje dospijevaju na naplatu zadnjeg dana svakog tromjesečja.

Poslovni objekti

Rashodi za poslovne objekte u iznosu 28.269.058,00 kn odnose se na izgradnju dvoranskog plivališta Kantrida u iznosu 25.051.382,00 kn, imovinsko pravnu pripremu lokacije bivše tvornice papira u iznosu 2.302.301,00 kn te ulaganja u izgradnju stambeno poslovnih zgrada na Rujevici u iznosu 915.375,00 kn.

Rashodi za izgradnju dvoranskog plivališta Kantrida izvršeni su u iznosu 25.051.382,00 kn. Odnose se na rashode za radove na izgradnji plivališta u iznosu 22.593.656,00 kn, sanaciju stjenskog pokosa u iznosu 933.925,00 kn, nadzor u iznosu 818.012,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 210.154,00 kn te druge rashode u iznosu 495.635,00 kn. Izgradnja dvoranskog plivališta započela je u 2006. U srpnju 2006. zaključen ugovor o građenju III faze dvoranskog plivališta u vrijednosti 163.075.086,00 kn s porezom Do svibnja 2008. izvoditelj je ispostavio 22 privremene situacije u vrijednosti 133.717.151,00 kn. Zaključkom poglavarstva iz svibnja 2008. prenesena su investitorska prava sa Grada na trgovačko društvo u vlasništvu za upravljanje sportskim objektima. Tijekom 2008. zaključena su između Grada, trgovačkog društva za upravljanje sportskim objektima s izvoditeljima radova tri dodatka ugovoru o izgradnji III faze. U svibnju 2008. je zaključen je prvi dodatak ugovoru u vrijednosti 29.357.936,00 kn koji se odnosi na neizvršeni dio ugovorenih radova iz osnovnog ugovora i preostali dio cijene s porezom. Objavljena je obavijest o zaključenim dodacima ugovoru. Drugi dodatak ugovoru o produžetku roka izvođenja radova zaključen je u lipnju 2008. Zbog potrebe za izvođenjem dodatnih radova koji nisu bili obuhvaćeni troškovnikom iz osnovnog ugovora zaključen je u kolovozu 2008. treći dodatak ugovoru u vrijednosti 26.238.824,00 kn ili 16,1% vrijednosti osnovnog ugovora. Vrijednost ukupno ugovorenih radova iz osnovnog ugovora i drugog dodatka iznosi 189.313.909,00 kn s porezom. Rok izvođenja radova bio je studeni 2008. Radovi su izvedeni u ukupnoj vrijednosti 148.464.270,00 kn. Radovi su završeni u ugovorenom roku i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.

Za izvođenje radova na izgradnji IV faze dvoranskog plivališta zaključen je u srpnju 2007. ugovor o građenju u vrijednosti 44.225.308,00 kn s porezom. Izvoditelj je do svibnja 2008. ispostavio devet privremenih situacija prema kojima ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 26.761.771,00 kn. U svibnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru između Grada i spomenutog trgovačkog društva za upravljanje sportskim objektima s izvoditeljem radova u vrijednosti 17.463.537,00 kn koji se odnosi na neizvršeni dio ugovorenih radova iz osnovnog ugovora i preostali dio cijene s porezom tako da ukupno ugovorena vrijednost radova na IV fazi iznosi 44.225.308,00 kn.

Objavljena je obavijest o zaključenom dodatku ugovoru. Vrijednost ukupno izvedenih radova na izgradnji IV faze iznosi 36.243.206,00 kn. Rok izvođenja radova bio je studeni 2008. Radovi su završeni u ugovorenom roku i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.

Vrijednost ukupno izvedenih radova na izgradnji III i IV faze iznosi 183.663.947,00 kn.

Nadzor nad izgradnjom dvoranskog plivališta obavljala je pravna osoba čija je ponuda u postupku javnog nadmetanja odabrana kao najpovoljnija. Rashodi za imovinsko pravnu pripremu lokacije bivše Tvornice papira u iznosu 2.302.301,00 kn odnose se na evidentiranje prometne vrijednosti nekretnina koje je Grad stekao u vlasništvo temeljem Sporazuma o prijenosu vlasništva s tvrtkom tvornica papira. Ulaganja u izgradnju stambeno poslovnih zgrada na Rujevici izvršeni su u iznosu 915.375,00 kn. Odnose se privremenu situaciju za izvršene radove za izgradnju poslovnih prostora u sklopu stambeno poslovnog objekata na Rujevici.

Ceste, željeznice i drugi građevinski objekti

Rashodi za ceste, željeznice i slične građevinske objekte izvršeni su u iznosu 14.773.912,00 kn. Odnose se na uređenje Užarske ulice u iznosu 5.377.128,00 kn, izgradnju ceste Kantrida prema detaljnom planu uređenja u iznosu 3.185.574,00 kn, ulaganje u kružno raskrižje Parkovi u iznosu 2.049.850,00 kn, uređenje pristupne ceste prema sportskoj dvorani na Zametu u iznosu 1.698.094,00 kn, uređenje županijske ceste Ž5025 Rujevica-Marčelji u iznosu 885.692,00 kn, županijske ceste zapadni Zamet u iznosu 516.807,00 kn, ulaganje u cestu 233 u iznosu 356.633,00 kn, uređenje II faze uređenja trga svete Barbare u iznosu 172.919,00 kn, spoj ulice Tina Ujevića prema Dražičkoj u iznosu 168.482,00 kn, uređenje pristupnih cesta po rješenju o komunalnom doprinosu u iznosu 104.703,00 kn, II fazu uređenja ulice Ivana Pavla II u iznosu 127.555,00 kn te druge ceste u iznosu 130.475,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na uređenje Užarske ulice, izgradnju ceste Kantrida prema detaljnom planu uređenja, uređenje pristupne ceste prema sportskoj dvorani na Zamet, te uređenje županijske ceste Ž5025 Rujevica-Marčelji.

Rashodi za uređenje Užarske ulice izvršeni su u iznosu 5.377.128,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 5.203.918,00 kn odnose se na radove. Koncem 2007. proveden je postupak nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. S odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 5.874.558,00 kn bez poreza (7.166.961,00 kn s porezom). Radovi su izvedeni u ukupnoj vrijednosti 5.203.918,00 kn. S obzirom da su se arheološka istraživanja obavljala paralelno s uređenjem ulice, u rujnu 2008. zaključen je s izvoditeljem ugovor o produžetku roka izvođenja radova za 60 dana po završetku arheoloških istraživanja. Radovi su završeni početkom 2009. i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova. Nadzor nad izvođenjem radova obavljala je pravna osoba čija je ponuda u postupku ograničenog prikupljanja ponuda odabrana kao najpovoljnija. Situacije u vrijednosti 928.468,00 kn su stornirane i evidentirane na rashodima budućeg razdoblja.

Rashodi za izgradnju ceste Kantrida prema detaljnom planu uređenja izvršeni su u iznosu 3.185.574,00 kn. Odnose se na radove na sanaciji komunalne infrastrukture plivališta Kantrida. Izvedeni su radovi na sanaciji oborinske odvodnje i ugradbe separatora ulja u iznosu 3.036.244,00 kn, radovi sanaciji pokosa uz ulicu Podkoludrica u iznosu 132.980,00 kn te drugi manji radovi u iznosu 16.350,00 kn. Izvršeni su na temelju ugovora o građenju IV faze dvoranskog plivališta.

Rashodi za izgradnju kružnog raskrižja Parkovi izvršeni su u iznosu 2.049.850,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.906.079,00 kn odnose se na građevinske radove te na rashode za nadzor u iznosu 71.895,00 kn.

U travnju 2007., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, zaključen je ugovor za izgradnju kružnog raskrižja Parkovi u vrijednosti 10.699.752,00 kn s porezom (8.770.288,00 kn bez poreza). Rok za izvođenje radova je 210 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao odnosno prema podacima iz građevinskog dnevnika 18. lipnja 2007. Obračun izvedenih radova ugovoren je na temelju stvarno izvedenih radova prema jediničnim cijenama, a plaćanje putem mjesečnih i okončane situacije. Za slučaj neopravdanog kašnjenja izvođenja radova ugovorene su kaznene odredbe. U siječnju 2008. s istim izvoditeljem zaključen je dodatak ugovoru radi naknadnih i nepredviđenih radova koji su ugovoreni u vrijednosti 5.125.923,00 kn s porezom ili 47,9% vrijednosti osnovnog ugovora. (nepravilnost obuhvaćena nalazom revizije za 2007). Ukupno ugovoreni radovi iznose 15.825.675,00 kn. Ugovoreni rok izvođenja radova skraćen je na 185 dana. Izvoditelj je do konca 2007. ispostavio privremene situacije prema kojima ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 13.919.178,00 kn. U 2008. ispostavljene su privremena i okončana situacija u iznosu 1.906.080,00 kn. Ukupno su izvedeni radovi u iznosu 15.825.258,00 kn. Radovi su završeni u prosincu 2007. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen.

Rashodi za izgradnju pristupne ceste prema sportskoj dvorani na Zametu izvršeni su u iznosu 1.698.094,00 kn. Odnose se na građevinske radove na izgradnji prilazne ceste u iznosu 1.636.716,00 kn, nadzor u iznosu 30.500,00 kn, vodni doprinos u iznosu 27.119,00 kn te druge rashode u iznosu 3.759,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave donesena je u svibnju 2008. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Javno nadmetanje objavljeno je u svibnju 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigla je jedna ponuda. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u srpnju 2008. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je koncem srpnja 2008. ugovor u vrijednosti 3.960.908,00 kn s porezom (3.246.646,00 kn bez poreza). Objavljena je obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je svibanj 2009. Obračun izvedenih radova ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim jediničnim cijenama. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. U 2008. izvoditelj je ispostavio četiri privremene situacije u vrijednosti 1.636.716,00 kn. Radovi su u tijeku.

Rashodi za izradu projekta uređenja županijske ceste Ž5025 Rujevica-Marčelji izvršeni su u iznosu 885.692,00 kn. Odnose se na radove u iznosu 459.025,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za javnu rasvjetu u iznosu 190.936,00 kn odvjetničke usluge u iznosu 130.265,00 kn, geodetske usluge u iznosu 98.820,00 kn, te druge rashode u iznosu 6.646,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave donesena je u ožujku 2008. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Javno nadmetanje objavljeno je u svibnju 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigla je jedna ponuda. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u travnju 2008. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je u travnju 2008. ugovor u vrijednosti 655.750,00 kn s porezom (537.500,00 kn bez poreza). Objavljena je obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. Obračun izvedenih radova ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim jediničnim cijenama. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova.

U listopadu 2008. je zbog produžetka roka izvođenja radova zaključen dodatak ugovoru. U 2008. je izvoditelj radova ispostavio jednu privremenu situaciju u vrijednosti 459.025,00 kn.

Za usluge izrade projektne dokumentacije za javnu rasvjetu proveden je postupak javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljima zaključen je ugovor u vrijednosti 241.560,00 kn s porezom. Radovi su izvedeni u vrijednosti 190.936,00 kn.

Za izradu projekta uređenja spoja ulice Tina Ujevića prema Dražičkoj ulici u iznosu 168.482,00 kn proveden je postupak nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti i sastavljen je konačni obračun.

Rashodi za radove na županijskoj cesti zapadni Zamet u iznosu 516.807,00 kn, cesti 233 u iznosu 356.633,00 kn, uređenje II faze uređenja trga svete Barbare u iznosu 172.919,00 kn, uređenje pristupnih cesta po rješenju o komunalnom doprinosu u iznosu 104.703,00 kn, II fazu uređenja ulice Ivana Pavla II u iznosu 127.555,00 kn te druge ceste izvršeni su na temelju ugovora iz prethodne godine.

Drugi građevinski objekti

Rashodi za druge građevinske objekte izvršeni su u iznosu 12.796.877,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na komunalno opremanje zemljišta za izgradnju stanova na Rujevici u iznosu 10.310.186,00 kn, izgradnju općih polja na groblju u iznosu 997.146,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 970.680,00 kn, infrastrukturne vodove prema detaljnom planu uređenja Kantride u iznosu 436.165,00 kn te druge rashode u iznosu 82.700,00 kn.

Rashodi za komunalno opremanje zemljišta za izgradnju stanova na Rujevici izvršeni su u iznosu 10.310.186,00 kn. Odnose se na rashode za radove u iznosu 10.128.249,00 kn, nadzor u iznosu 144.326,00 kn te druge rashode u iznosu 37.611,00 kn. U listopadu 2007. Grad je nakon provedenog postupka nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi s dva komunalna društva u suvlasništvu, društvom Hrvatske telekomunikacije i izvoditeljem radova zaključio ugovor o građenju u ukupnom iznosu 13.756.603,00 kn s porezom. Grad je u obvezi financirati radove u iznosu 11.374.730,00 kn koji obuhvaćaju prometnu infrastrukturu, okoliš, odvodnju oborinskih voda i javnu rasvjetu. Rok za izvođenje radova je 300 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao odnosno rujan 2008. Tijekom 2008. izvoditelj je ispostavio devet privremenih situacija u vrijednosti 10.128.249,00 kn. Nadzor nad izvođenjem radova obavljala je pravna osoba čija je ponuda u postupku ograničenog prikupljanja ponuda odabrana kao najpovoljnija. Radovi su dovršeni i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova. Privremena situacija u vrijednosti 1.755.551,00 kn iz prosinca 2008. je stornirana i evidentirana na rashodima budućeg razdoblja.

Rashodi za izgradnju općih polja na gradskom groblju Drenova izvršeni su u iznosu 997.146,00 kn. Za radove na izgradnji općih polja proveden je u srpnju 2007. postupak nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. S odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 2.773.893,00 kn s porezom. Ukupno je izvedeno radova u vrijednosti 2.773.843,00 kn. Okončana situacija iz prosinca 2008. u vrijednosti 786.386,00 kn je stornirana i evidentirana na rashodima budućeg razdoblja. Izvoditelj je izveo radove sa zakašnjenjem od 164 dana te mu je naplaćena ugovorena kazna. Zapisnik o primopredaji je sastavljen.

Rashodi za proširenje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 970.680,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu prema prioritetima mjesnih odbora u iznosu 612.580,00 kn i na područje Grada u iznosu 358.100,00 kn. Na dodatnim ulaganjima u javnu rasvjetu izvršeni su rashodi u iznosu 1.213.993,00 kn. Navedeni rashodi planirani su u programu održavanja komunalne infrastrukture, a financirani su iz sredstva komunalne naknade. Radove na proširenju javne rasvjete i na dodatnim ulaganjima u iznosu 2.184.673,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora iz siječnja 2008. Za odabir izvoditelja radova nije proveden propisani postupak nabave već je odabran izravnim ugovaranjem.

Navedeno nije u skladu odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna. Za nadzor nad realizacijom ugovora imenovana je ovlaštena osoba koja kontrolira i ovjerava obračunske situacije. Ugovor sadrži troškovnik, a obračun izvedenih radova obavlja se putem mjesečnih situacija. Dvije situacije iz prosinca 2008. u vrijednosti 183.765,00 kn su stornirane i evidentirane na rashodima budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Postrojenja i oprema

Rashodi za postrojenja i opremu izvršeni su u iznosu 11.468.736,00 kn, a odnose se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 5.786.540,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 2.929.994,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.329.222,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u iznosu 1.015.094,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 391.100,00 kn, te drugu opremu u iznosu 16.786,00 kn. Na rashode za nabavu opreme za osnovne škole (decentralizirane funkcije školstva) odnosi se 1.279.252,00 kn.

Rashodi za nabavu uređaja strojeva i opreme za druge namjene izvršeni su u iznosu 5.786.540,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu opreme, uređaja i strojeva za dječje vrtiće u iznosu 2.997.664,00 kn, nabavu opreme direkcije zajedničke komunalne djelatnosti u iznosu 1.426.242,00 kn te opreme i uređaja za osnovne škole u iznosu 1.077.942,00 kn.

Rashodi za nabavu opreme za dječje vrtiće u iznosu 2.997.664,00 kn odnose se na nabavu namještaja i kuhinjskih aparata. Postupke nabave provodili su vrtići.

Rashodi za nabavu opreme direkcije zajedničke komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.426.242,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu urbane opreme u iznosu 463.600,00 kn (oprema primljena bez naknade).

Rashodi za nabavu opreme za osnovne škole (iz decentraliziranih funkcija školstva) izvršeni su u iznosu 1.077.942,00 kn. Odnose se na nabavu školskog namještaja, namještaja za knjižnice te kuhinjskog namještaja. Na temelju zahtjeva škola, Grad je donio plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2008. Škole su na temelju plana rashoda provodile postupke nabave u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područja javne nabave. Sredstva su doznačena školama na temelju zahtjeva uz koje su priloženi ugovori i računi dobavljača.

Rashodi za komunikacijsku opremu izvršeni su u iznosu 2.929.994,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu komunikacijske opreme u iznosu 2.643.140,00 kn, a odnose se na nabavu svjetlovodnih kabela, projektora, telekomunikacijskih uređaja i aparata, fotografske opreme, optičkih kabela. Provedena su četiri postupka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zaključeni su ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Oprema je isporučena u ugovorenom roku.

Rashodi za uredsku opremu i namještaj izvršeni su u iznosu 1.329.222,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu računalne opreme u iznosu 709.931,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 394.951,00 kn, opremanje muzeja moderne i suvremene umjetnosti u iznosu 300.000,00 kn te uredske opreme u iznosu 24.339,00 kn. Za nabavu uredskog namještaja i računalne opreme (web kamere, skener i pisači) provedena su četiri postupka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. S ponuditeljima su zaključeni ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Oprema je isporučena u ugovorenom roku.

- Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

Rashodi za knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti izvršeni su u iznosu 1.239.673,00 kn. Odnose se na nabavu knjiga za knjižnice prema programu javnih potreba u iznosu 500.000,00 kn, muzejske izložbe u iznosu 329.863,00 kn, nabavu knjiga za škole u iznosu 119.368,00 kn te druga umjetnička djela u iznosu 290.442,00 kn. Tijekom 2008. otkupljeno je 278 eksponata (slike, te građa koja se odnosi na povijest Torpeda i riječke industrijske baštine) i Muzeju grada Rijeke darovano je 114 umjetnina.

Nematerijalna proizvedena imovina

Rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu izvršeni su u iznosu 24.314.950,00 kn, a odnose se na ulaganja u računalne programe u iznosu 9.891.448,00 kn i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 14.423.502,00 kn.

Ulaganja u računalne programe

Rashodi za ulaganja u računalne programe izvršeni su u iznosu 9.891.448,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za izradu integralnog katastra komunalnih vodova u iznosu 1.699.997,00 kn, integraciju informatičkog sustava u iznosu 1.538.565,00 kn, izradu virtualnog servera u iznosu 657.219,00 kn, izradu računalnih programa u iznosu 695.400,00 kn, izradu programskog rješenja IZAK za izdavanje akata u iznosu 588.601,00 kn, izradu multimedijalnog web portala Grada u iznosu 488.000,00 kn, izradu ortofoto snimka u iznosu 393.000,00 kn, izradu računalnog programa za potrebe GIS-a održavanja prometnica u iznosu 219.600,00 kn, proširenje programskog rješenja za proračun u iznosu 281.613,00 kn te drugi rashodi u iznosu 3.329.453,00 kn. Za nabavu računalnih programa provedeno je šest postupaka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Druga nematerijalna proizvedena imovina

Rashodi za drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu izvršeni su u iznosu 14.423.502,00 kn. Odnose se na ulaganja u izradu projektne dokumentacije, elaborate, imovinsku i projektno tehničku pripremu.

Vrijednosno najznačajniji odnose se na izradu projektne dokumentacije za projekt Muzeja moderne i suvremene umjetnosti u iznosu 3.232.738,00 kn, dvoransko plivalište Kantrida u iznosu 3.220.435,00 kn, projekt autobusnog kolodvora u iznosu 1.806.935,00 kn, za prometnice 872.714,00 kn, sportski centar Zamet u iznosu 817.820,00 kn, projekte za dogradnju osnovnih škola Vežica i Srdoči u iznosu 786.900,00 kn, urbanističko arhitektonske natječajne u iznosu 604.403,00 kn te za projekt nove zgrade Gradske knjižnice u iznosu 597.178,00 kn.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju Muzeja suvremene umjetnosti izvršeni su u iznosu 3.232.738,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za vodni doprinos Hrvatskim vodama u iznosu 2.383.983,00 kn te na usluge izrade izvedbenog projekta u iznosu 634.400,00 kn. Za usluge izrade projektne dokumentacije opremanja interijera Muzeja te usluge savjetovanja na području poslovnih analiza provedeni su u 2008. postupci nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. S ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije zaključeni su ugovori u vrijednosti 2.515.640,00 kn s porezom. Za usluge savjetovanja na području poslovnih analiza u sklopu realizacije projekta zgrade Muzeja moderne i suvremene umjetnosti, zaključkom poglavarstva iz srpnja 2008. prihvaćen je prijedlog realizacije projekta putem javno privatnog partnerstva. U rujnu 2008. je nakon provedenog postupka nabave zaključen ugovor u vrijednosti 2.064.240,00 kn. Izvoditelj je ispostavio tri privremene situacije u ukupnoj vrijednosti 1.016.000,00 kn. Privremena situacija iz studenoga 2008. u vrijednosti 244.000,00 kn je stornirana i evidentirana na rashodima budućeg razdoblja.

Rashodi za dvoransko plivalište Kantrida izvršeni su u iznosu 3.220.435,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na izradu glavnog izvedbenog projekta tornja za skokove u vodu te ishođenje građevinske dozvole u iznosu 1.204.140,00 kn, nadzor za radove na uređenju plažnog pojasa u iznosu 427.976,00 kn te izradu projekta za restoran u sklopu plivališta u iznosu 168.360,00 kn. Odluka o početku postupka javne nabave za izradu glavnog izvedbenog projekta tornja za skokove u vodu te ishođenje građevinske dozvole donesena je u srpnju 2008. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Javno nadmetanje objavljeno je u kolovozu 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigla je jedna ponuda. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u listopadu 2008. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je u studenome 2008. ugovor za izradu glavnog projekta, ishođenje građevinske dozvole te izvedbenog projekta za bazen i toranj za skokove u vodu u vrijednosti 1.204.140,00 kn s porezom. Javno je objavljena obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je 30 dana od dana zaključenja ugovora. Obračun izvedenih radova ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim jediničnim cijenama. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. U 2008. je izvoditelj radova ispostavio jednu privremenu situaciju te okončanu situaciju u ukupnoj vrijednosti 1.204.140,00 kn.

Rashodi za projekt autobusnog kolodvora izvršeni su u iznosu 1.806.935,00 kn. Odnose se na izradu parcelacionog elaborata i projektne dokumentacije za putnički terminal. Za izradu izvedbene dokumentacije autobusnog kolodvora u proveden je u 2007. postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljem zaključen je u 2008. ugovor u vrijednosti 10.737.978,00 kn s porezom.

U 2008. je izvoditelj radova ispostavio tri privremene situaciju u ukupnoj vrijednosti 1.745.718,00 kn.

Rashodi za izradu projekata za prometnice izvršeni su u iznosu 872.714,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na izradu glavnog izvedbenog projekta dijela Labinske ulice u iznosu 209.083,00 kn, prometna istraživanja u Gradu u iznosu 80.800,00 kn, idejni projekt ceste u naselju Šumci u iznosu 56.791,00 kn, produženje ulice Vjekoslava Dukića u iznosu 51.850,00 kn te izradu idejnog projekta za izgradnju novoplanirane pristupne ceste u naselju Srdoči u iznosu 32.940,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

5.2.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu 41.951.655,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.506.512,00 kn, što je za 18.445.143,00 kn ili 44,0% manje od plana. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 23.385.695,00 kn te na postrojenjima i opremi u iznosu 120.817,00 kn. Unutar rashoda za ulaganja na građevinskim objektima vrijednosno najznačajniji se odnose na uređenje kazališnog parka u iznosu 7.226.014,00 kn, arheološka istraživanja u iznosu 2.181.854,00 kn, ulaganja u osnovne škole u iznosu 2.179.912,00 kn, ulaganja u stanove u vlasništvu Grada u iznosu 2.112.986,00 kn, ulaganja u ustanove kulture u iznosu 1.525.114,00 kn, ulaganja na objektima javne rasvjete u iznosu 1.213.993,00 kn, ulaganja na građevinskim objektima poslovnih prostora u iznosu 1.019.184,00 kn, ulaganje u Dominikanski samostan u iznosu 797.219,00 kn, obnovu pročelja unutar zaštićene urbane cjeline Grada u iznosu 740.893,00 kn, uređenje gradske tržnice u iznosu 559.858,00 kn, ulaganja u uređenje parkova i drugih javnih površina u iznosu 525.024,00 kn, sanaciju krova na zgradi muzeja Grada u iznosu 433.244,00 kn te dječja igrališta u iznosu 403.486,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini na decentralizirane funkcije školstva odnosi se 2.009.912,00 kn.

Rashodi za uređenje kazališnog parka izvršeni su u iznosu 7.226.014,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose se na radove u iznosu 7.129.093,00 kn. U kolovozu 2007. za održavanje javnih površina - uređenje kazališnog parka proveden je postupak nabave prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U listopadu 2007. zaključen je ugovor o građenju u vrijednosti 6.995.135,00 kn s porezom. Rok izvođenja radova je 75 radnih dana od dana uvođenja u posao. Do konca 2007. izvoditelj je ispostavio privremenu situaciju u iznosu 1.345.487,00 kn. Zbog potrebe za izvođenjem dodatnih radova na uređenju zaključen je u lipnju 2008. dodatak ugovoru u vrijednosti 1.647.235,00 kn s porezom ili 19,0% vrijednosti osnovnog ugovora. U 2008. ispostavljene su četiri privremene situacije i okončana situacija u vrijednosti 7.129.093,00 kn. Radovi su dovršeni i sastavljen je zapisnik o primopredaji

S obzirom da su navedeni radovi evidentirani na rashodima za dodatna ulaganja i odnose se na izgradnju javnih površina za koje je pribavljena građevinska dozvola i koje povećava vrijednost imovine, trebali su biti planirani kroz program izgradnje komunalne infrastrukture i financirani iz prihoda namijenjenih izgradnji.

Rashodi za arheološka istraživanja izvršeni su u iznosu 2.181.854,00 kn. Odnose se na radove na iskopavanju i zemljane radove na arheološkom nalazištu Pul vele crikve. Odluka o početku postupka javne nabave donesena je u studenome 2008. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Javno nadmetanje objavljeno je u studenome 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigla je jedna ponuda. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u travnju 2008. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je koncem studenoga 2008. ugovor u vrijednosti 2.277.669,00 kn s porezom (1.866.942,00 kn bez poreza). Objavljena je obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je konac travnja 2009. Obračun izvedenih radova ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim jediničnim cijenama. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. U 2008. je izvoditelj radova ispostavio tri privremene situacije u vrijednosti 1.068.330,00 kn. U 2009. ispostavljene su jedna privremena i okončana situacija u ukupnoj vrijednosti 732.627,00 kn. Vrijednost ukupno izvedenih radova iznosi 1.800.957,00 kn s porezom. Radovi su dovršeni u ugovorenom roku i sastavljen je zapisnik o primopredaji.

Rashodi za dodatna ulaganja u osnovne škole izvršeni su u iznosu 2.179.912,00 kn. Odnose se na rekonstrukciju kotlovnica u tri osnovne škole u iznosu 1.370.897,00 kn, uređenje podova u jednoj osnovnoj školi u iznosu 392.798,00 kn radove na prilagodbi postojećeg prostora za učenike s tjelesnom invalidnošću u iznosu 233.995,00 kn te drugi rashodi u iznosu 182.222,00 kn. Za navedene radove provedeni su koncem 2008. postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 2.584.900,00 kn. Za slučaj neopravdanog kašnjenja u izvođenju radova ugovorene su kaznene odredbe. Ukupno izvedeni radovi iznose 1.734.184,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ovjerenih mjesečnih situacija. Radovi na prilagodbi prostora za učenike s tjelesnom invalidnošću u iznosu 233.955,00 kn izvedeni su na temelju ugovora iz prethodne godine.

U objekte školstva u 2008. uloženo je 2.179.912,00 kn. Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva za nabavu opreme i knjiga planirano je 1.295.000,00 kn, za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini 2.334.862,00 kn te za projekte 1.142.500,00 kn odnosno ukupno 4.772.362,00 kn.

Rashodi za ulaganja u stanove u vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 2.112.986,00 kn. Odnose se na dodatna ulaganja na stanovima u vlasništvu Grada.

Za izvođenje radova na uređenju stanova na adresama Kružna, Branimira Markovića, Zagrebačka, te Janka Polić Kamova proveden je u travnju 2008. postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluka o početku postupka javne nabave donesena je u travnju 2008. Javno nadmetanje objavljeno je u travnju 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigle su dvije ponude. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u svibnju 2008. Ugovor je zaključen u svibnju 2008. u vrijednosti 442.315,00 kn s porezom (362.553,00 kn bez poreza). Objavljena je obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je 70 dana od dana uvođenja u posao. Obračun izvedenih radova ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim jediničnim cijenama. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. U 2008. je izvoditelj radova ispostavio privremenu situaciju u vrijednosti 164.488,00 kn te okončanu situaciju u vrijednosti 220.424,00 kn. Vrijednost ukupno izvedenih radova iznosi 384.912,00 kn s porezom. Radovi su dovršeni u ugovorenom roku i sastavljen je zapisnik o primopredaji.

Preostali iznos od 1.728.074,00 kn odnosi se na ulaganja u stanove u vlasništvu Grada na temelju ugovora zaključenih prethodne godine.

Rashodi za dodatna ulaganja u objekte kulture izvršeni su u iznosu 1.525.114,00 kn, a odnose se na radove na klimatizaciji Hrvatskog narodnog kazališta u iznosu 1.380.114,00 kn, uređenje dvorišta i ulaznog prostora u zgradu Gradskog kazališta lutaka u iznosu 75.000,00 kn te ulaganja u zgradu Gradske knjižnice u iznosu 70.000,00 kn.

Za izvođenje radova na rekonstrukciji sustava, grijanja, hlađenja i klimatizacije na zgradi kazališta proveden je postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluka o početku postupka javne nabave donesena je u lipnju 2008. Javno nadmetanje objavljeno je u travnju 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigle su tri ponude. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u srpnju 2008. Ugovor u vrijednosti 2.277.345,00 kn s porezom zaključen je u kolovozu 2008. od čega će Grad financirati 1.377.345,00 kn, a Hrvatsko narodno kazalište 900.000,00 kn s porezom. Objavljena je obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. Obračun izvedenih radova ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim jediničnim cijenama. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. U 2008. je izvoditelj radova ispostavio dvije privremene situacije u vrijednosti 1.216.172,00 kn te okončanu situaciju u vrijednosti 160.963,00 kn. Izvoditelj je ispostavio i situaciju u vrijednosti 900.000,00 kn koju je u obvezi podmiriti kazalište. Vrijednost ukupno izvedenih radova iznosi 2.277.135,00 kn s porezom. Radovi su dovršeni u ugovorenom roku i sastavljen je zapisnik o primopredaji.

Nadzor nad izvođenjem radova obavljala je pravna osoba čija je ponuda u postupku ograničenog prikupljanja ponuda odabrana kao najpovoljnija.

Rashodi za ulaganje u Dominikanski samostan izvršeni su u iznosu 797.219,00 kn. Odnose se na radove na drenaži u iznosu 407.876,00 kn te zaštitne i istraživačke radove u iznosu 389.343,00 kn.

U rujnu 2008. proveden je postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi za izvođenje zaštitnih i istraživačkih radova, te radova na drenaži sjevernog i istočnog pročelja Dominikanskog samostana. Odluka o početku postupka javne nabave donesena je u rujnu 2008. Javno nadmetanje objavljeno je u rujnu 2008. u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Sastavljeni su zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Pristigla je jedna ponuda. Odluka o odabiru ponuditelja donesena je u listopadu 2008. S odabranim ponuditeljem zaključena su u listopadu 2008. dva ugovora u vrijednosti 1.251.419,00 kn s porezom i to: za izvođenje radova na drenaži sjevernog i istočnog pročelja Dominikanskog samostana u vrijednosti 717.228,00 kn i za izvođenje zaštitnih i istraživačkih radova u vrijednosti 534.191,00 kn. Objavljena je obavijest o zaključenom ugovoru. Ugovoreni rok izvođenja radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. Obračun izvedenih radova ugovoren je prema stvarno izvedenim radovima i ugovorenim jediničnim cijenama. Ugovorena je kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. Za radove na drenaži izvoditelj radova ispostavio je dvije privremene situacije u vrijednosti 407.877,00 kn u 2008. te jednu privremenu situaciju te okončanu situaciju u vrijednosti 284.825,00 kn u 2009. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 692.702,00 kn. Radovi su dovršeni i sastavljen je zapisnik o primopredaji.

Za zaštitne i istraživačke radove izvoditelj je u 2008. ispostavio dvije privremene situacije u vrijednosti 389.343,00 kn, te u 2009. jednu privremenu situaciju u vrijednosti 47.614,00 kn. Ukupno je izvedeno radova u vrijednosti 436.957,00 kn.

Rashodi za ulaganja na građevinskim objektima poslovnih prostora izvršeni su u iznosu 1.019.184,00 kn. Odnose se na ulaganja u poslovne prostore u iznosu 533.012,00 kn te na priznavanje ulaganja zakupcima u iznosu 486.172,00 kn.

Rashodi za ulaganja u tržnicu u iznosu 559.858,00 kn, ulaganja u uređenje parkova i drugih javnih površina u iznosu 525.024,00 kn, sanaciju krova na zgradi muzeja Grada u iznosu 433.244,00 kn te u dječje igralište u iznosu 403.486,00 kn izvršeni su na temelju zaključenih ugovora u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

5.2.4. Nabava imovine prijenosom proračunskih sredstava komunalnim društvima i drugim subjektima

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 62.545.014,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 62.045.014,00 kn, trgovačkom društvu za pomorski promet u državnom vlasništvu u iznosu 300.000,00 kn te trgovačkom društvu u kome je Grad suvlasnik za nabavu televizijske opreme u iznosu 200.000,00 kn. Navedeni rashodi čine 7,0% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada izvršeni su za razvojne programe vodoopskrbe u iznosu 17.576.918,00 kn, programe gospodarenja otpadom u iznosu 10.211.248,00 kn, javnog gradskog prijevoza u iznosu 9.186.727,00 kn, otpadnih voda u iznosu 7.346.118,00 kn, izgradnju tunelskog priključka u iznosu 7.721.351,00 kn, groblja u iznosu 5.002.652,00 kn, te sufinanciranje izgradnje športskog centra Zamet u iznosu 5.000.000,00 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su na temelju ugovora o sufinanciranju i Pravilnika o financiranju razvoja pojedinih komunalnih djelatnosti kojima su utvrđeni izvori i način financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme za djelatnosti sadržane u planu razvoja komunalnih djelatnosti Grada i planu komunalnih društava. Pravilnicima o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti planirani su razvojni programi na sustavu vodoopskrbe u iznosu 67.406.727,00 kn, otpadnih voda u iznosu 40.191.485,00 kn, gospodarenja otpadom u iznosu 34.230.000,00 kn te nabave autobusa u iznosu 10.110.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva proračuna (cijena komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme), sredstava komunalnog društva (amortizacija i naknada za zaštitu i korištenje voda,) kreditna sredstva te sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Tri komunalna društva (za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz) u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Sporazumom i dodatkom sporazumu utvrđeno je da se putem spomenutih društava obavljaju i financiraju ulaganja u razvoj komunalnih djelatnosti. Planirana su ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe, odvodnje, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Investitorska prava su prenesena na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvoditeljima radova. Do konca 2006. prikupljena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju nisu doznačavana u proračune jedinica lokalne samouprave, suvlasnika, te poslovne promjene nisu evidentirane u njihovim poslovnim knjigama, osim u proračunu grada Rijeke.

Na skupštinama komunalnih društava je utvrđeno da se naplaćena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju evidentiraju na posebnim računima komunalnim društvima. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijeloja.

Naplaćeni prihodi Grada u ukupnom iznosu 34.844.500,00 kn iskazani su prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u iznosu 40.992.169,00 kn u visini ulaganja prema ključu raspodjele po jedinicama koji je jednak udjelu jedinice u naplaćenim sredstvima za razvoj, osim za nabavu autobusa prema udjelu u vlasništvu komunalnog društva. Jedinice lokalne samouprave su s komunalnim društvima zaključile ugovore o sufinanciranju radova s godišnje utvrđenim iznosima i rokovima plaćanja, a komunalna društva su zaključila ugovore s izvoditeljima radova i dobavljačima opreme. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o sufinanciranju, zahtjeva i priloženih situacija o izvedenim radovima i nabavljenoj opremi, odnosno obavljenoj usluzi.

Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnim društvima u suvlasništvu. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine (objekata) komunalnih društava. Za uložena proračunska sredstva nisu zaštićeni vlasnički interesi Grada.

S obzirom da je u izgradnju objekata putem komunalnog društva u vlasništvu Grada i komunalnih društava u suvlasništvu uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i prava vlasništva nad izgrađenim objektima prenesena na komunalna društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose.

Izvršeni rashodi vodoopskrbe planirani su u iznosu 20.849.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 17.576.917,00 kn što je za 3.272.183,00 kn ili 15,7% manje od plana. Odnose se na izgradnju vodoopskrbe po općinama u iznosu 4.401.415,00 kn, rekonstrukciju vodovoda i vodospreme Kantrida u iznosu 3.316.113,00 kn, vodoopskrbu otoka Krka u iznosu 3.227.474,00 kn, cjevovoda izvor Rječine – Zoretići u iznosu 2.265.242,00 kn, izgradnju i opremanje tlačnog cjevovoda crpne stanice Kozala u iznosu 2.105.460,00 kn, vodoopskrbu CZGO Mariščina u iznosu 1.316.406,00 kn, izgradnju vodovoda za stanove iz poticajne stanogradnje u iznosu 359.567,00 kn, vodoopskrba naselja Melnice u iznosu 240.500,00 kn, vodoistražne radove u iznosu 199.086,00 kn, te drugo u iznosu 145.654,00 kn. Navedene razvojne programe Grad je u cijelosti financirao iz cijene komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme.

Rashodi za razvojne programe otpadnih voda planirani su u iznosu 10.846.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.346.118,00 kn, što je za 3.500.172,00 kn ili 32,3% manje od plana. Odnose se na podmirenje dijela kreditnih obveza komunalnog društva za uređaj Delta i kolektor Kantrida u iznosu 2.428.178,00 kn, izgradnju kanalizacijskog sustava Grobnika u iznosu 2.003.800,00 kn, program kanalizacija 1 u iznosu 859.714,00 kn, odvodnja u trup ceste 233 i kanalizacija ulice M Grbac u iznosu 849.324,00 kn, izgradnju kolektora po dijelovima grada u iznosu 862.849,00 kn, uvođenje geografsko informacijskog sustava u iznosu 146.898,00 kn, projektu dokumentaciju u iznosu 49.628,00 kn te druge kanalizacijske sustave u iznosu 145.727,00 kn. Ukupno izvedene radovi u 2008. Grad je u cijelosti financirao iz cijene komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme. Preostala neutrošena sredstva za projekte vodoopskrbe i odvodnje zajedno s kamatom iznose 15.239.967,00 kn.

Rashodi za razvojne programe održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada planirani su u iznosu 30.109.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.211.248,00 kn, što je za 19.898.452,00 kn ili 66,1% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavku opreme u iznosu 7.196.690,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 1.851.759,00 kn, sanacija odlagališta Viševac u iznosu 488.584,00 kn, za izradu geografsko informacijskog sustava u iznosu 451.078,00 kn te izradu projekata i edukaciju stanovništva u iznosu 223.137,00 kn. Navedene razvojne programe Grad je financirao iz cijene komunalne usluge u iznosu 6.979.640,00 kn te doznačenih sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 217.050,00 kn. Preostala neutrošena sredstva zajedno s kamatom iznose 21.491.430,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu za prijevoz putnika planirani su u iznosu 9.454.890,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.186.727,00 kn, što je za 268.163,00 kn ili 2,8% manje od plana. Odnose se na otplatu kreditnih obveza za nabavu 28 autobusa na temelju ugovora iz 2005. i nabavu 32 autobusa iz 2007. u ukupnom iznosu 8.267.969,00 kn te otplatu kreditnih obveza za nabavu turističkog autobusa na temelju ugovora iz 2007. u iznosu 918.758,00 kn). Godišnjim sporazumima o sufinanciranju jedinice lokalne samouprave su se posredno zadužile jer su preuzele otplate primljenih zajmova. Za otplatu 50,0% vrijednosti prvog zajma planirana su proračunska sredstva jedinica lokalne samouprave, a 50,0% sredstva komunalnog društva, a za drugi zajam dio cijene komunalne usluge namijenjen razvoju. Tijekom 2008. ukupno je plaćeno za prvi zajam 4.005.408,00 kn (iz proračuna Grada) te za drugi 5.857.871,00 kn (iz cijene komunalne usluge). Ugovorom o sufinanciranju zaključenim u srpnju 2007. s komunalnim društvom za prijevoz putnika Grad je preuzeo otplatu kredita za nabavu turističkog autobusa u iznosu 2.500.000,00 kn s valutnom klauzulom i kamatnom stopom u visini tromjesečnog EURIBOR-a te rokom vraćanja 36 mjeseci do 2010. Preostale obveze za otplatu primljenih zajmova prema navedenim ugovorima iznose 28.129.288,00 kn. Preostala neutrošena sredstva namijenjena razvoju koncem 2008. iznose 1.748.979,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina planirani su u iznosu 3.200.000,00 kn, a nisu izvršeni.

Rashodi za izgradnju tunelskog priključka u iznosu 7.721.351,00 kn odnose se na prijenos doznačenih sredstva od Hrvatskih cesta trgovačkom društvu u vlasništvu kao investitoru izgradnje tunelskog priključka na cestu.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za uređenje i održavanje groblja izvršeni su u iznosu 5.002.651,00 kn. Odnose se preuzete obveze za zaduženje komunalnog društva u iznosu 4.802.651,00 kn i druge kapitalne pomoći u iznosu 200.000,00 kn (zaštitni radovi na kulturnim spomenicima na groblju). Početkom 2006. komunalno društvo uz suglasnost Grada zadužilo se kod poslovne banke za izgradnju centralnog objekta na groblju Drenova u iznosu 31.000.000,00 kn, na rok od 120 mjeseci odnosno do 2017. Otplata prve tromjesečne rate dopijeva na naplatu u rujnu 2007. Komunalno društvo provelo je postupke nabave za nabavu financijskih sredstava i za izgradnju objekta. Na temelju ugovora iz ožujka 2007., i dodatka ugovoru iz kolovoza 2008. Grad je preuzeo cjelokupnu obvezu vraćanja kredita. Izgrađeni objekt nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada. U tijeku su postupci pripreme za upis. S obzirom da su groblja u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da su sredstva za otplatu kredita planirana proračunom, Grad je trebao nakon završetka izgradnje objekta od komunalnog društva zatražiti konačni obračun o izvedenim radovima te navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama. Preostale obveze za otplatu primljenog zajma iznose 31.979.035,00 kn i evidentirane su u obvezama Grada.

Trgovačkom društvu za pomorski promet u državnom vlasništvu u iznosu 300.000,00 kn doznačena su sredstva za završnu fazu restauracije kamenih skulptura na pročelju zgrade u kojoj je smješteno navedeno društvo.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu televizijske opreme doznačeno je 200.000,00 kn na temelju odluke poglavarstva i ugovora o sufinanciranju. Za vrijednost nabavljene opreme povećana je vrijednost imovine trgovačkog društva i u skladu s ugovorom, periodički se (svake dvije godine) povećava udjel u temeljnom kapitalu društva.

5.3. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani su u iznosu 49.645.562,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.428.841,00 kn, što je za 16.216.721,00 kn ili 32,7% manje od plana. Odnose se na izdatke za dane zajmove u iznosu 12.318.703,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.185.582,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 19.924.556,00 kn.

Izdaci za dane zajmove u iznosu 12.318.703,00,00 kn odnose se na naplaćene a neutrošene prihode iz cijene komunalnih usluga koji se nalaze na računima posebnih namjena pri komunalnim društvima u iznosu 10.400.449,00 kn, na prijenos sredstava na izdvojeni račun za izvlaštenje zemljišta u iznosu 1.224.921,00 kn, te na sredstva doznačena za kreditiranje malog gospodarstva u iznosu 693.333,00 kn.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.185.582,00 kn odnose se na ulaganja u centralnu zonu za gospodarenje otpadom, čime je Grad povećao svoj poslovni udjel u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom (ugovori iz siječnja 2008.).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova izvršeni su u iznosu 19.924.556,00 kn i odnose se na otplatu glavnice duga po zaduženjima iz ranijih godina (jedan inozemni i dva tuzemna kredita kod bankarskog sektora). Planirana otplata u iznosu 3.666.000,00 kn po robnom kreditu za kupnju stambenih zgrada nije ostvarena jer je ugovor zaključen početkom 2009.

5.4. Financiranje decentraliziranih funkcija

Unutar prihoda od poreza i prireza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih škola u iznosu 20.035.676,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 17.361.775,00 kn odnosno ukupno 37.397.451,00 kn. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. (dalje u tekstu: Uredba) utvrđena su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih škola u iznosu 20.384.152,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 17.361.775,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih škola u 2008., Grad je donio Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja osnovnih škola, plan rashoda za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja i plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini osnovnih škola.

Kriterij financiranja su broj škola, učenika, odjela i računala (opći rashodi) te stvarni rashodi (energenti, prijevoz učenika, zakupnine, pedagoška dokumentacija, zdravstveni pregledi zaposlenika, otklanjanje nedostataka prema rješenjima inspekcija, odvoz komunalnog otpada, komunalna naknada i naknada za uređenje voda). Višak prihoda za decentralizirane funkcije osnovnog školstva iz 2007. iznosio je 973.985,00 kn koji je odlukom o raspodjeli viška prihoda raspoređen za tekuće i investicijsko održavanje zgrada osnovnih škola i u 2008. namjenski je utrošen. Škole su nadležnom odjelu gradske uprave za odgoj i školstvo prijavile svoje potrebe za tekućim i investicijskim održavanjem objekata i opreme. Grad je proveo postupke nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja, zaključio ugovore te sredstva doznačio direktno dobavljačima temeljem vjerodostojne dokumentacije. Rashode za materijal i usluge tekućeg i investicijskog održavanje škole su bile u mogućnosti planirati i u okviru tzv. "općih" ("opseg" djelatnosti), kao i "ostalih" rashoda (otklanjanje nedostataka po inspekcijskim nalazima) te su se u tom slučaju sredstva za podmirenje predmetnih rashoda doznačavala na račune škola koje same provodile propisane postupke nabave. Sredstva za ostale materijalne rashode prenesena su školama u utvrđenim mjesečnim iznosima, ali i temeljem zaprimljenih zahtjeva s priloženim računima.

Prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvareni su za 2008. u iznosu 20.035.676,00 kn ili za 348.476,00 kn manje od iznosa utvrđenog Uredbom. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 20.725.922,00 kn, od čega za materijalne i financijske rashode škola 11.861.064,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje objekata 4.440.972,00 kn, te za nabavu opreme, dodatna ulaganja i projektnu dokumentaciju 4.423.886,00 kn. Neutrošena sredstva koncem godine iznose 283.739,00 kn i odlukom o rasporedu viška prihoda namijenjena su za tekuće i investicijsko održavanje zgrada osnovnih škola u 2009.

Osim financiranja decentraliziranih funkcija osnovnih škola Grad je za financiranje širih javnih potreba osnovnog školstva iz proračunskih sredstava utrošio 10.119.494,00 kn te za održavanje školskih objekata iz sredstava komunalne naknade 500.000,00 kn s ciljem da se poboljšaju postojeći pedagoški i drugi standardi osnovnog školstva.

Grad je donio Odluku o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva utvrđeno je i utrošeno 17.361.775,00 kn i to za rashode za zaposlene u javnoj vatrogasnoj postrojbi 14.757.509,00 kn i za materijalne rashode 2.604.266,00 kn. Materijalni rashodi izvršeni su za uredski materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge te premije osiguranja. Sredstva su prenesena u mjesečnim iznosima na temelju zahtjeva i specifikacije rashoda. Postupke nabave provodila je javna vatrogasna postrojba. Iz sredstava gradskog proračuna financirane su plaće zaposlenika javne vatrogasne postrojbe iznad minimalnog standarda u iznosu 9.346.845,00 kn te materijalni rashodi u iznosu 160.000,00 kn.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za provedbu aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim je sastavljen popis poslovnih procesa na razini odjela gradske uprave. Popis na razini cijele organizacije s utvrđenim aktivnostima je u tijeku (planiran je do konca 2009.). Obavljena je početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela koja je dostavljena Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole. Do konca 2010. planira se utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je u siječnju 2009. godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. i Upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna donesenog u ožujku 2008., u Gradu je ustrojena unutarnja revizija. Od predviđenih pet radnih mjesta u 2008. bila su popunjena četiri radna mjesta (voditelj, dva revizora i samostalni suradnik). Stručno ovlaštenje ministra financija stekla je voditeljica Ureda za unutarnju reviziju. U siječnju 2008. donesena je Povelja unutarnjih revizora kojom se utvrđuju prava i obveze unutarnjih revizora u odnosu na revidiranu jedinicu. U radu se primjenjuje Priručnik za unutarnje revizore Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2008. i izmjena godišnjeg plana te strateški plan rada za razdoblje 2008. do 2010. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. Prema izvješću, za 2008. su planirane dvije revizije (revizija procesa planiranja, izrade i donošenja proračuna te revizija postupaka pravnog prometa zemljištem), a konačno izvješće izrađeno je za jednu reviziju. U revizijskim izvješćima dane su tri preporuke od kojih je djelomično provedena jedna, a neprovedene su dvije preporuke (rok provedbe je u sljedećem razdoblju).

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad se nije očitovao na prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na Centralnom gradskom groblju čija vrijednost prema podacima komunalnog društva iznosi 37.904.452,00 kn s porezom. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada zbog čega poslovne promjene prodaje zemljišta u 2008. nisu iskazane na računima materijalne imovine (građevinskog zemljišta). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2008., na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i materijalnih rashoda nisu evidentirani rashodi u iznosu 26.111.698,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2008. Istodobno, u poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su (u siječnju 2008.) rashodi u iznosu 8.674.172,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2007. Na navedeni način rashodi za 2008. iskazani su za 17.437.526,00 kn manje, zbog čega je iskazan višak prihoda za 2008. u iznosu 973.230,00 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.464.296,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljenih ovjerenih situacija za obavljene radove u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika i članka 115. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Zbog neiskazivanja poslovnih događaja u skladu s navedenim Pravilnikom poslovni rezultat ne odražava stvarno stanje poslovanja.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi popisom po odjelima gradske uprave utvrđena je u iznosu 480.474.916,00 kn, dok je u glavnom knjigovodstvu iskazana u iznosu 450.675.697,00 kn ili za 29.799.219,00 kn manje. Imovina groblja evidentirana je u knjigovodstvu po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 14.167.927,00 kn preuzetoj od komunalnog društva, dok stvarna procijenjena vrijednost groblja iznosi 186.020.311,00 kn (Elaborat procjene vrijednosti nekretnina iz 2007.).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada te izgrađeni objekt na centralnom groblju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Zakona o grobljima.

Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te kod iskazivanja poslovnog rezultata pridržavanje odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Isto tako, nalaže se poduzimati i ubrzati aktivnosti na usklađenju stvarnog stanja imovine s podacima u poslovnim knjigama te posebice nastaviti s aktivnostima na sveobuhvatnoj procjeni i evidentiranju imovine i objekata groblja.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama i navodi da su koncem 2008. započete, te u prvoj polovici 2009. izvršene radnje u smislu evidentiranja zemljišnih čestica koje su bile predmet prodaje u 2008. u imovinu Grada, te da je ostala neevidentirana zemljišna čestica za koju je ugovor zaključen po prijedlogu parcelacije te će u imovinu biti uvedena nakon provedbe parcelacije (u naredna dva mjeseca).*

Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda te u očitovanju navodi da su ukupni rashodi koji su trebali teretiti rashode 2008. obračunski priznati na odgovarajućim bilančnim pozicijama u 2008. (na kontu obveza i na kontu rashoda budućeg razdoblja), a u 2009. evidentirani su kao rashodi i plaćeni su u cijelosti.

Vežano za nefinancijsku imovinu u pripremi Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se razlika u iznosu 29.799.219,00 kn odnosi na imovinu u pripremi za koju odjeli nisu dostavili odgovarajući nalog za evidentiranje u knjigovodstvene evidencije Grada, te da se u prvoj polovici 2009. provode odgovarajuće aktivnosti usmjerene na rješavanje i usklađivanje utvrđenih razlika. Za evidentiranje vrijednosti imovine groblja navodi da je nova vrijednost groblja procijenjena od strane vještaka, ali procjenu je potrebno dopuniti što zahtijeva dodatne troškove i vrijeme.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 1.063.056.558,00 kn, a ostvareni su u iznosu 891.921.007,00 kn, što je za 171.135.551,00 kn ili 16,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena i to: neutrošena sredstva iz prethodne godine, prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, komunalna naknada i doprinos, namjenski dio cijene komunalnih usluga namijenjen razvoju, spomenička renta, boravišna pristojba, prihodi od nadoknada šteta, donacija, primici od prodaje vrijednosnih papira i zaduživanja, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 431.586.773,00 kn ili 48,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 382.838.016,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi iz cijene komunalnih usluga u iznosu 10.400.449,00 kn nalaze se na posebnim računima komunalnih društava. Od preostalih prihoda u ukupnom iznosu 37.375.078,00 kn, dio komunalne naknade u iznosu 24.578.526,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe i 9.410.686,00 kn za izgradnju umjesto za održavanje, a prihodi od spomeničke rente u iznosu 2.326.620,00 kn i naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 1.059.246,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te održavanja javne rasvjete, sredstva naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok su sredstva spomeničke rente prema odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, namijenjena zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Koncem prosinca 2007. s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja preneseno je na račun proračuna 24.000.000,00 kn, na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom. Navedenim sredstvima financiran je završetak dvoranskog plivališta na Kantridi. Ugovoren je povrat sredstava na račun društva do konca 2008. U 2008. je na posebni račun namjenskih sredstava vraćeno 500.000,00 kn, dok je rok vraćanja za preostali iznos od 23.500.000,00 kn produljen do konca 2009.

Prema odredbama Pravilnika o financiranju razvoja komunalne djelatnosti, sredstva prikupljena kroz cijenu odvoza komunalnog otpada namijenjena su za ulaganja u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade, koncesija od obavljanja komunalnih djelatnosti i spomeničke rente te prihoda iz dijela cijene odvoza komunalnog otpada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno Pravilnika o financiranju razvoja komunalne djelatnosti te odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja dijela prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu (osim za sredstva komunalne naknade). Navodi da su utrošeni za druge rashode poslovanja, zbog manjeg ostvarenje prihoda od poreza na dohodak i na promet nekretnina, prihoda od kapitalnih pomoći, prihoda od financijske imovine, od prodaje nefinancijske imovine te primitaka od prodaje udjela od iznosa planiranih izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2008. U očitovanju se, između ostaloga navode razlozi slabog ostvarenja prihoda od prodaje imovine i od osnivanja prava građenja koje je ovisno o stanju i interesu tržišta za pojedine nekretnine i ponuđene financijske modele raspolaganja istima. Nadalje, ističe se da nije ostvarena planirana kapitalna pomoć iz Državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje nove zgrade Muzeja moderne i suvremene umjetnosti u iznosu 2.500.000,00 kn (prema sporazumu Ministarstvo kulture financira 50,0% vrijednosti investicije) i za obnovu upravne zgrade bivše rafinerije šećera u iznosu 300.000,00 kn te je Grad u cijelosti financirao rashode za ove namjene u 2008. Također nije ostvarena planirana prodaja udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 10.000.000,00 kn i nije realiziran planirani prihod od prodaje dospjelih nenaplaćenih potraživanja u iznosu 16.000.000,00 kn.***
- Vezano za korištenje sredstava komunalne naknade u iznosu 9.410.686,00 kn za izgradnju umjesto za održavanje (7.226.014,00 kn za uređenje Kazališnog parka i 2.184.672,00 kn za proširenje javne rasvjete i dodatna ulaganja na objektima javne rasvjete), Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se kod navedenog radi o održavanju parka koji je prema aktima Grada javna zelena i pješačka površina te da uređenje parka i okoliša predstavlja održavanje, što je utvrđeno i u programu održavanja.*

- 3.3. S obzirom da su navedeni radovi na uređenju Kazališnog parka evidentirani na rashodima za dodatna ulaganja i odnose se na radove za koje je pribavljena građevinska dozvola i koji povećavaju vrijednost imovine, trebali su biti planirani kroz program izgradnje komunalne infrastrukture i financirani iz prihoda namijenjenih izgradnji.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 1.063.056.558,00 kn, a izvršeni su u iznosu 892.506.571,00 kn, što je za 170.549.987,00 kn ili 16,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 585.564,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 973.230,00 kn. Izdaci za tekuće donacije planirani su u iznosu 67.153.488,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.711.506,00 kn, što je za 558.018,00 kn ili 0,8% više od plana. Na izvršenje iznad plana utjecali su rashodi za održavanje evropskog prvenstva u plivanju. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 40.013.330,00 kn ili 22,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 72.883.871,00 kn ili 26,5%.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 62.545.014,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 62.045.014,00 kn, trgovačkom društvu za pomorski promet u državnom vlasništvu u iznosu 300.000,00 kn te trgovačkom društvu u kome je Grad suvlasnik za nabavu televizijske opreme u iznosu 200.000,00 kn. Navedeni rashodi čine 7,0% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada izvršeni su za razvojne programe vodoopskrbe u iznosu 17.576.918,00 kn, programe gospodarenja otpadom u iznosu 10.211.248,00 kn, javnog gradskog prijevoza u iznosu 9.186.727,00 kn, otpadnih voda u iznosu 7.346.118,00 kn, izgradnju tunelskog priključka u iznosu 7.721.351,00 kn, groblja u iznosu 5.002.652,00 kn, te sufinanciranje izgradnje športskog centra u iznosu 5.000.000,00 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su na temelju ugovora o sufinanciranju i Pravilnika o financiranju razvoja pojedinih komunalnih djelatnosti kojima su utvrđeni izvori i način financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme za djelatnosti sadržane u planu razvoja komunalnih djelatnosti Grada i planu komunalnih društava. Pravilnicima o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti planirani su razvojni programi na sustavu vodoopskrbe u iznosu 67.406.727,00 kn, otpadnih voda u iznosu 40.191.485,00 kn, gospodarenja otpadom u iznosu 34.230.000,00 kn te nabave autobusa u iznosu 10.110.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva proračuna (cijena komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme), sredstava komunalnog društva (amortizacija i naknada za zaštitu i korištenje voda) kreditna sredstva te sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Tri komunalna društva (za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz) u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Sporazumom i dodatkom sporazumu utvrđeno je da se putem spomenutih društava obavljaju i financiraju ulaganja u razvoj komunalnih djelatnosti.

Planirana su ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe, odvodnje, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Investitorska prava su prenesena na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvoditeljima radova. Do konca 2006. prikupljena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju nisu doznačavana u proračune jedinica lokalne samouprave, suvlasnika, te poslovne promjene nisu evidentirane u njihovim poslovnim knjigama, osim u proračunu grada Rijeke. Na skupštinama komunalnih društava je utvrđeno da se naplaćena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju evidentiraju na posebnim računima komunalnim društvima. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijeba. Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2008. neutrošena su namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Grada odnosi 38.480.376,00 kn. S obzirom na vrijednosno značajna prikupljena sredstva potrebno je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava, odnosno zatražiti od komunalnih društava kvalitetniju pripremu investicijskih projekata.

Tijekom 2008. putem komunalnih društva u suvlasništvu izvršeni su rashodi za radove na vodoopskrbi u iznosu 17.576.917,00 kn, za razvojne programe otpadnih voda iznosu 7.346.118,00 kn, za razvojne programe održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 10.211.248,00 kn, za kapitalne pomoći trgovačkom društvu za prijevoz putnika a izvršeni su u iznosu 9.186.727,00 kn, odnosno ukupno 44.321.010,00 kn. Navedene razvojne programe Grad je u cijelosti financirao iz cijene komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme, doznačenih sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te sredstava proračuna.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za uređenje i održavanje groblja izvršeni su u iznosu 5.002.651,00 kn. Odnose se preuzete obveze za zaduženje komunalnog društva u iznosu 4.802.651,00 kn i druge kapitalne pomoći u iznosu 200.000,00 kn (zaštitni radovi na kulturnim spomenicima na groblju). Početkom 2006. komunalno društvo uz suglasnost Grada zadužilo se kod poslovne banke za izgradnju centralnog objekta na groblju u iznosu 31.000.000,00 kn, na rok od 120 mjeseci odnosno do 2017. Otplata prve tromjesečne rate dopijeva na naplatu u rujnu 2007. Komunalno društvo provelo je postupke nabave za nabavu financijskih sredstava i za izgradnju objekta. Na temelju ugovora iz ožujka 2007., i dodatka ugovoru iz kolovoza 2008. Grad je preuzeo cjelokupnu obvezu vraćanja kredita.

Na temelju odluke gradskog vijeća i zaključka poglavarstva iz travnja 2007. Grad je osnovao društvo koje je registrirano za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata.

Ugovorom iz prosinca 2007. društvo preuzima sve ranije zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora u sportskim objektima, a pored poslova upravljanja i održavanja, uz naknadu koja će se utvrditi godišnjim ugovorom, obavljat će za Grad i poslove vezane za organiziranje i praćenje građenja novih te rekonstrukcije i adaptacije postojećih objekata sporta i tehničke kulture. Navedeni poslovi uključuju provođenje postupaka javne nabave za odabir izvoditelja radova, za odabir stručnog nadzora te nadzor nad izvođenjem radova.

Prema odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu, javne športske građevine su vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne samouprave i grada Zagreba, a upravljanje javnim športskim građevinama može se povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici i ustanovama te trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina, ali ne i izgradnja koja je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava. Na temelju zaključaka poglavarstva iz svibnja 2008. i zaključenih ugovora o osnivanju prava građenja prenesena su investitorska prava (za izgradnju rukometne dvorane, zvjezdarnice, atletske dvorane i bazena za skokove) na trgovačko društvo za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata u svom vlasništvu. Izgradnja zvjezdarnice, atletske dvorane i bazena za skokove financirani su iz kredita za koji je Grad dao suglasnost za zaduživanje navedenom trgovačkom društvu. Ukupan iznos navedenog zaduženja iznosi 241.252.566,00 kn, na rok 10 godina, a otplata počinje 31. listopada 2009. Rukometna dvorana je financirana putem financijskog leasinga u iznosu 340.624.924,00 kn, na rok od 25 godina. Početak otplate je 1. svibnja 2009.

Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga povjerio komunalnim društvima u suvlasništvu i trgovačkim društvima, a nije s navedenim društvima uredio imovinsko pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je u izgradnju objekata putem komunalnih društava i trgovačkih društava u vlasništvu Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava nad izgrađenim objektima prenesena na navedena društva, Državni ured za reviziju mišljenja je da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose te osigurati potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.

Tijekom godine odobreno je devet kratkoročnih pozajmica u ukupnom iznosu 3.475.000,00 kn. Pozajmice su odobrene besamatno sportskim društvima s rokom povrata do konca 2008. Ugovoreni su i dostavljeni instrumenti osiguranja vraćanja pozajmica. Vraćene su tijekom godine u skladu sa zaključenim ugovorima. Navedene pozajmice odobrene su bez suglasnosti poglavarstva, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odredbama članka 25. odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2008. prema kojima se novčana sredstva mogu oročavati kod poslovne banke ili plasirati pravnim osobama putem kratkoročnih zajmova poštujući načela sigurnosti i likvidnosti, a odluku o oročavanju ili davanju zajmova donosi poglavarstvo.

Skreće se pozornost na odredbe Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Državni ured za reviziju nalaže slobodnim novčanim sredstvima Grada raspolagati u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odluke o izvršavanju proračuna Grada.

4.2. *Vezano za prijenos sredstava komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je status sredstava iz cijene komunalne usluge za financiranje izgradnje infrastrukture i nabavu opreme utvrđen zakonskom osnovom sukladno MRS-u 20 i računovodstvenim politikama koje utvrđuje vlasnik putem nadzornog odbora.*

Primljena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture društvo u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Grada prikazuje po prihodovnom principu, a ne kao ulaganje u pričuve odnosno kapital. Uložena namjenska sredstva vode se u bilancama društva na poziciji odgođenih prihoda budućeg razdoblja, a prijenos u prihode društva obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava. Navedenim postupkom troškovi koji nastaju ulaganjem u imovinu društva ne utječu na rezultat poslovanja, korisnici usluge od kojih se sredstva prikupljaju zaštićeni su od daljnjih poskupljenja, a Grad nije oštećen jer ni jedna odluka u komunalnom društvu ne može biti donesena bez suglasnosti Grada.

U vezi kratkoročnih pozajmica Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Grad bez zaključka poglavarstva, isključivo zbog dužine procedure, izdao pozajmice i zaključio ugovore uz instrumente osiguranja povrata sredstava. Dane pozajmice uredno su vraćene prije isteka ugovorenog roka.

Postupci javne nabave

5.1. Radove na dodatnim ulaganjima i proširenju javne rasvjete u iznosu 2.184.673,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora o godišnjem održavanju iz siječnja 2008.

Za odabir izvoditelja radova nije proveden propisani postupak nabave već je izvoditelj odabran izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u postupcima za izbor izvođača za obavljanje navedene komunalne djelatnosti obvezna primjena Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne primjena Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o održavanju javne rasvjete Grad je zaključio s trgovačkim društvom na temelju članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a isti kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi provodi sve postupke javne nabave. Obrazlaže da su svi navedeni komunalni poslovi utvrđeni u programu održavanja komunalne infrastrukture koji za svaku godinu donosi gradsko vijeće temeljem Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obavljanje ovih komunalnih djelatnosti financira se iz sredstava komunalne naknade. Zakon o komunalnom gospodarstvu u članku 4. uređuje način obavljanja komunalne djelatnosti gdje se u stavku 1. točka 1. utvrđuje da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave kao što je u ovom slučaju osnovala, a koje u svojoj djelatnosti ima navedeno izvođenje radova na obavljanju komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete. Javna rasvjeta je u članku 3. spomenutog Zakona utvrđena kao komunalna djelatnost pod kojom se razumijeva upravljanje i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete.*

Jedno od osnovnih načela komunalnog gospodarstva je obveza jedinice lokalne samouprave osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti.

- 5.3. Rashodi za izgradnju javne rasvjete se prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu evidentiraju unutar rashoda nabave i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini. Za vrijednost ulaganja povećana je imovina, što znači da se radi o izgradnji a ne o održavanju komunalne infrastrukture te je postupke nabave trebalo provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 144 043 stanovnika. Osnovana su 33 mjesna odbora. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad koncem 2008. ustrojeno je 12 upravnih tijela u kojima su 442 zaposlenika. U proračunu Grada osigurana su sredstva za redovnu djelatnost proračunskih korisnika: Agencije za društveno poticanu stanogradnju, dječjeg vrtića, doma mladih, doma za dnevni boravak djece te za pet ustanova u kulturi, sa 1 150 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici iskazani su u iznosu 891.921.007,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 892.506.571,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 585.564,00 kn. Manjak prihoda i primitaka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn te je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 973.230,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 368.187.496,00 kn ili 41,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 185.896.575,00 kn ili 20,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 140.711.978,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 431.586.773,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi u iznosu 37.375.078,00 kn nisu korišteni za zakonom propisane namjene, a 23.500.000,00 kn sredstava namijenjenih za ulaganja u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta nije vraćeno na posebni račun komunalnog društva već je rok vraćanja sredstava produljen do konca 2009. Dospjela potraživanja iznose 257.302.775,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, koja čine 54,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad je u 2008. po programu društveno poticane stanogradnje ugovorio kupnju stambenih zgrada u iznosu 69.451.427,00 kn. Izdana je treća tranša municipalnih obveznica u iznosu 53.617.335,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 290.833.912,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 25.115.511,00 kn. U razdoblju od 2000. do 2007. Grad je dao suglasnosti komunalnim i trgovačkim društvima za zaduživanje u iznosu 873.584.029,00 kn. U 2008. dao je šest suglasnosti za zaduženja u iznosu 424.362.197,00 kn, od čega četiri trgovačkim i komunalnim društvima, suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Dječjem vrtiću. Ukupna vrijednost danih suglasnosti iznosi 1.297.946.226,00 kn. Slobodna proračunska sredstva su tijekom 2008. oročavana, te je kod poslovnih banaka oročeno i razročeno ukupno 110.080.784,00 kn. Pozajmice u iznosu 3.475.000,00 kn odobrene su sportskim društvima bez suglasnosti gradskog poglavarstva (vraćene su do konca 2008.). Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 228.157.020,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.349.131,00 kn ili 22,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 201.395.248,00 kn ili 22,6% te drugi rashodi poslovanja (tekuće donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 138.686.226,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

U skladu s odredbama Zakona o osnovnom školstvu i Zakona o vatrogastvu, na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Tijekom 2008. za financiranje osnovnog školstva Grad je ostvario 20.035.676,00 kn, a za financiranje javne vatrogasne postrojbe 17.361.775,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga nisu u pojedinim slučajevima primijenjeni propisani postupci nabave.

U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na centralnom gradskom groblju, te dio vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada. Rashodi za 2008. iskazani su za 17.437.526,00 kn manje, zbog čega je iskazan višak prihoda za 2008. u iznosu 973.230,00 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.464.296,00 kn. Društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, objekata i nabavu opreme u iznosu 62.045.014,00 kn, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Rijeke za 2008., 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:
 - U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na centralnom gradskom groblju čija vrijednost prema podacima komunalnog društva iznosi 37.904.452,00 kn. Na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i materijalnih rashoda nisu u 2008. evidentirani rashodi u iznosu 26.111.698,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2008. Istodobno, u poslovnim knjigama evidentirani su (u siječnju 2008.) rashodi u iznosu 8.674.172,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2007. Na navedeni način rashodi za 2008. iskazani su za 17.437.526,00 kn manje, zbog čega je iskazan višak prihoda za 2008. u iznosu 973.230,00 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.464.296,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i spomeničke rente u iznosu 37.375.078,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene, a 23.500.000,00 kn sredstava namijenjenih za ulaganja u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta nije vraćeno na posebni račun komunalnog društva već je rok vraćanja sredstava produljen do konca 2009. (točka 3.1. Nalaza).
 - Društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, objekata i nabavu opreme u iznosu 62.045.014,00 kn, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže. Bez suglasnosti gradskog poglavarstva dani su zajmovi u iznosu 3.475.000,00 kn (točka 4.1. Nalaza).
 - Postupci nabave radova na proširenju javne rasvjete u vrijednosti 2.184.673,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi (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 njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Jadranski trg 1, Rijeka.

Ovlašteni državni revizori:

Jasna Vrgoč-Šiljak, dipl. oec.

Mirjana Belašić, dipl. oec.

Miroslava Raffaelli, dipl.oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(pečat i potpis)