



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-02/9

URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 16. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAGA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Paga (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. veljače do 16. srpnja 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 3 846 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga se obavljaju putem upravnih tijela (ured Grada i dva upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz listopada 2009. Grad ima 22 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 21 zaposlenik. Gradsko vijeće ima 15 članova. U ožujku 2013., a prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, koji je stupio na snagu 29. prosinca 2012., su donesene izmjene i dopune Statuta i Poslovnika gradskog vijeća Grada. Prema izmijenjenim odredbama Statuta, gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Fabijanić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.000.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 25.700.000,00 kn, što je za 8.300.000,00 kn ili 24,4% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 41.000.000,00 kn te prihodi, odnosno rashodi za 2014. u iznosu 33.500.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za uređenje magazina soli u iznosu 20.861.000,00 kn, od čega 111.000,00 kn u 2012., 10.475.000,00 kn u 2013. i 10.275.000,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.621.463,00 kn, što je za 5.081.080,00 kn ili 30,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 4.078.537,00 kn ili 15,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.632.893,00	9.091.234,00	119,1
2.	Pomoći	510.050,00	951.845,00	186,6
3.	Prihodi od imovine	2.497.251,00	2.896.417,00	116,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.748.265,00	7.458.129,00	129,7
5.	Prihodi od pruženih usluga	31.913,00	55.151,00	172,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	23.000,00	62.517,00	271,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	97.011,00	1.106.170,00	-
	Ukupno	16.540.383,00	21.621.463,00	130,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.091.234,00 kn ili 42,0% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.458.129,00 kn ili 34,5%. Svi drugi prihodi iznose 5.072.100,00 kn ili 23,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od sufinanciranja, vodni doprinos, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od naknada za priključenje na vodne građevine i prihode od prodaje zemljišta, stanova i vozila. Ostvareni su u iznosu 10.632.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,2%. Namjenski prihodi su trošeni za propisane namjene, a neutrošena sredstva se nalaze na računu proračuna i depozitnom računu posebnih namjena.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 9.091.234,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 4.346.204,00 kn (na temelju udjela u porezu na dohodak ostvarenom na području Grada u iznosu 3.386.333,00 kn te na ime dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 959.871,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 2.536.030,00 kn i gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 2.209.000,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Odlukom o gradskim porezima iz siječnja 2002., između ostalih, je uveden porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine. Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07), spomenuti porez je proglašen neustavnim i ukinut. Stoga je odluku o gradskim porezima potrebno uskladiti sa spomenutom odlukom Ustavnog suda.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 951.845,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 683.535,00 kn u svrhu sufinanciranja projekta energetske učinkovitosti sustava javne rasvjete, državnog proračuna u iznosu 253.710,00 kn (za programe zaštite kulturnih dobara i razvoj turističke ponude Grada) te iz županijskog proračuna u iznosu 14.600,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 1.195.712,00 kn ili 41,3%, zakupa poslovnih prostora u iznosu 674.593,00 kn ili 23,3% i naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 435.540,00 kn ili 15,0% ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 3.340.130,00 kn ili 44,8% i komunalne naknade u iznosu 2.258.264,00 kn ili 30,3%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.106.170,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.016.846,00 kn, prijevoznog sredstva (rabljenog osobnog vozila) u iznosu 60.250,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 29.074,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 21.619.660,00 kn, što je za 2.312.293,00 kn ili 12,0% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 4.080.340,00 kn ili 15,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.723.012,00	4.487.374,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	6.841.767,00	7.013.296,00	102,5
3.	Financijski rashodi	655.264,00	750.552,00	114,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	608.495,00	556.768,00	91,5
5.	Ostali rashodi	2.026.784,00	2.709.520,00	133,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.551.982,00	4.029.491,00	157,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.900.063,00	2.072.659,00	109,1
	Ukupno	19.307.367,00	21.619.660,00	112,0
	Manjak prihoda	2.766.984,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.803,00	-

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.803,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.912.063,00 kn (2.766.984,00 kn iz 2011. i 3.145.079,00 kn iz prethodnih godina) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.910.260,00 kn i čini 27,3% ostvarenih prihoda za 2012.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.013.296,00 kn ili 32,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.487.374,00 kn ili 20,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.029.491,00 kn ili 18,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 6.089.499,00 kn i imaju udjel 28,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 7.013.296,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.302.090,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.423.626,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.116.678,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 169.341,00 kn i na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.561,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.330.594,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.709.520,00 kn se odnose na tekuće donacije turističkoj zajednici, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, sportskim klubovima i društvima, udrugama u kulturi, organizaciji crvenog križa, političkim strankama i drugim korisnicima u iznosu 2.262.520,00 kn, te na kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 447.000,00 kn. Donacije političkim strankama su ostvarene u iznosu 30.000,00 kn, a odnose se na donacije članovima gradskog vijeća (članovima političkih stranaka i nezavisnom vijećniku), na temelju odredbe članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.029.491,00 kn se odnose na nabavu građevinskih objekata (izmjena rasvjetnih stupova) u iznosu 1.759.565,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (obnova starog mosta) u iznosu 1.245.025,00 kn, otkup zemljišta u iznosu 496.379,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projektna dokumentacija i drugo) u iznosu 419.818,00 kn, opreme u iznosu 92.668,00 kn, knjiga u iznosu 12.036,00 kn, te rashode za nematerijalnu imovinu (paška čipka) u iznosu 4.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.072.659,00 kn, a odnose na izdatke za otplatu zajma iz ranijih godina za izgradnju kanalizacijskog sustava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 117.641.892,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	75.565.920,00	76.096.660,00	100,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.985.882,00	7.482.261,00	107,1
1.2.	Građevinski objekti	61.281.474,00	60.913.827,00	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	222.965,00	241.206,00	108,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	7.075.599,00	7.459.366,00	105,4
2.	Financijska imovina	40.578.533,00	41.545.232,00	102,4
2.1.	Novčana sredstva	1.229.988,00	2.160.180,00	175,6
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	193.942,00	184.408,00	95,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	29.770.517,00	29.770.517,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.809.078,00	8.976.281,00	101,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	575.008,00	453.846,00	78,9
Ukupno imovina		116.144.453,00	117.641.892,00	101,3
3.	Obveze	13.031.441,00	11.920.907,00	91,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.668.635,00	4.975.564,00	87,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.523.367,00	4.178.563,00	165,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.839.439,00	2.766.780,00	57,2
4.	Vlastiti izvori	103.113.012,00	105.720.985,00	102,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		116.144.453,00	117.641.892,00	101,3
Izvanbilančni zapisi		6.264.757,00	5.722.533,00	91,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost spomenika 34.461.958,00 kn, poslovnih objekata 11.101.961,00 kn (uredski prostori, zgrade kulturnih institucija sportski objekti i drugo), objekata vodoopskrbe i odvodnje 3.699.772,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 2.465.931,00 kn, cesta 1.564.053,00 kn, stambenih objekata 339.711,00 kn i ostalih građevinskih objekata 7.280.441,00 kn.

Ukupna potraživanja iznose 9.614.535,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.246.611,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.896.296,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.275.150,00 kn i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 731.965,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 11.920.907,00 kn, dospjelo je 3.156.565,00 kn. Nedospjele obveze iznose 8.764.342,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.420.417,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 2.766.780,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.577.145,00 kn. Do konca veljače 2013. dospjele obveze su podmirene u iznosu 1.558.484,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na suglasnost u iznosu 4.393.564,00 kn i jamstvo u iznosu 1.328.969,00 kn, koji su prethodnih godina dani trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svrhu zaduživanja kod poslovne banke.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje svih udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te nabavu radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- udjeli u trgovačkim društvima su evidentirani u poslovnim knjigama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani, a aktivnosti utvrđene Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti dijelom su provedene; u ožujku 2012. je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2011. te dostavljena Ministarstvu financija; uz izjavu je, između ostalog, priložen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, koji sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti i podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz pet područja (planiranje proračuna, izvršavanje proračuna, javna nabava, računovodstvo i izvještavanje) gdje su uočene nepravilnosti; do vremena obavljanja revizije su provedene aktivnosti u cilju otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u područjima planiranja i izvršavanja proračuna; prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, planirani rok za otklanjanje nepravilnosti u drugim područjima je konac lipnja 2013.
- mjere za naplatu pojedinih prihoda su poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije sastavljen,
- javna nabava dijelom nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, imovinu, zaduživanje i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. U prethodnim godinama Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 7. spomenutog pravilnika je propisano da koordinaciju aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole operativno provodi ustrojstvena jedinica za financije i proračun, a čelnik korisnika proračuna imenuje osobu nadležnu za financije i proračun voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan.

Prema odredbama Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 70/12), koji je stupio na snagu 6. srpnja 2012., čelnik jedinice lokalne samouprave dužan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti u roku 30 dana od dana stupanja na snagu tog naputka. Osoba zadužena za nepravilnosti, između ostalog, je odgovorna za zaprimanje obavijesti o nepravilnostima, praćenje tijeka postupanja po utvrđenim nepravilnostima te sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o nepravilnostima nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i osobe zadužene za nepravilnosti u skladu s odredbama Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

1.2. *Grad je u očitovanju naveo da su u 2013. odlukama gradonačelnika imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi sudske sporove (za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju na pomorskom dobru) i ima nekretnine pod hipotekom. Evidencije o pokrenutim sudskim sporovima i danim hipotekama nisu ustrojene, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o ugovornim odnosima koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je u očitovanju naveo da prihvaća nalog te da će u narednom razdoblju ustrojiti evidenciju o ugovornim odnosima koji mogu postati obveza ili imovina i sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.621.463,00 kn, što je za 5.081.080,00 kn ili 30,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 9.614.535,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. veća su za 36.507,00 kn ili 0,4%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.246.611,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.896.296,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.275.150,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 731.965,00 kn, zatezne kamate u iznosu 717.495,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 669.364,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 558.435,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 453.846,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.935.531,00 kn i čine 92,9% ukupnih potraživanja. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 5.910.397,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 2.730.973,00 kn. Grad nema podatke o starosti dospjelih potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 213.178,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 80.983,00 kn. Porezna uprava, koja obavlja naplatu prihoda od poreza na potrošnju, dostavlja izvješća o stanju potraživanja koja ne sadrže podatke o starosti i mjerama naplate dospjelih potraživanja, dok se analitička evidencija potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo vodi ručno i ne omogućava pregled dospjelih potraživanja po starosti.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku, naknadu za uređenje voda, zakup poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, sufinanciranje plaće djelatnika dječjeg vrtića, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i sudske troškove u iznosu 5.488.790,00 kn dužnicima su upućivane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesije u iznosu 530.792,00 kn u tijeku su sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, naknade za koncesijska odobrenja, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, sufinanciranje urbanističkih planova uređenja turističkih zona, sufinanciranje građana i drugih potraživanja u iznosu 2.668.192,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 674.593,00 kn. Prema evidenciji o poslovnim prostorima, Grad ima 32 poslovna prostora. Uvidom u ugovore o zakupu utvrđeno je da je prema ugovoru zaključenom s pravnom osobom u veljači 2007., rok zakupa istekao u veljači 2012. Novi ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen. Istekom roka zakupa zakupoprimac je nastavio koristiti poslovni prostor te novi natječaj za davanje u zakup tog prostora nije raspisan. Grad je po isteku roka zakupa tijekom 2012. ispostavio račune u iznosu 2.599,00 kn, koji su do konca 2012. u cijelosti naplaćeni. Prema obrazloženju odgovornih osoba, spomenuta pravna osoba koristi poslovni prostor bez zaključenog ugovora o zakupu i u vrijeme obavljanja revizije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), kojom je propisano da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu te da ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Tijekom 2012. su dana u zakup tri poslovna prostora, od kojih jedan po provedenom natječaju iz listopada 2011., a dva po provedenim natječajima u svibnju i lipnju 2012. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je u kolovozu 2012., a po natječaju provedenom u lipnju 2012., zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora sa zakupoprimcem koji je, prema podacima iz poslovnih knjiga, u vrijeme zaključivanja ugovora imao dospjelu nepodmirenu obvezu s osnove zakupa dvaju poslovnih prostora u iznosu 21.974,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave ne može sklopiti ugovor o zakupu poslovnoga prostora s fizičkom ili pravnom osobom koja ima dospjelu nepodmirenu obvezu prema jedinici lokalne samouprave. Spomenutim ugovorom zakupoprimcu je dan u zakup poslovni prostor površine 175,50 m² na šest mjeseci uz mjesečnu zakupninu 4.500,00 kn. Koncem 2012. potraživanje Grada od tog zakupoprimca iznosi 55.272,00 kn.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 135.320,00 kn. Spomenuta naknada predstavlja novčani iznos koji plaćaju podnositelji zahtjeva u postupku ozakonjenja nezakonito izgrađene zgrade, a prije donošenja rješenja o izvedenom stanju kojim se nezakonito izgrađena zgrada ozakonjuje. Odredbom članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., i odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., između ostalog, je propisano da se sredstva od spomenute naknade koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Spomenuti program nije donesen. Sredstva od spomenute naknade nisu trošena i nalaze se na računu proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se unaprijediti sustav vođenja analitičke evidencije potraživanja od prodaje stanova, kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja po starosti, a u cilju izbjegavanja zastare. Državni ured za reviziju nalaže pri davanju poslovnih prostora u zakup postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. U cilju namjenskog korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, nalaže se donošenje programa propisanog odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 3.2. *Grad je u očitovanju naveo da se potraživanje od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja najvećim dijelom odnosi na dvije koncesije, od čega je za jednu u tijeku parnični postupak, a za drugu se vodi postupak prisilne naplate potraživanja. U vezi zakupa poslovnog prostora za koji je rok zakupa istekao u veljači 2012., naveo je da je po isteku ugovora zakupoprimcu dostavljen zahtjev za ispražnjenje i predaju u posjed poslovnog prostora. Kako zakupoprimac nije predao poslovni prostor u posjed Gradu, pokrenut je sudski postupak. U vezi zakupa drugog poslovnog prostora je naveo da je po natječaju iz lipnja 2012. pristigla samo jedna ponuda, da je zakupoprimac koristio predmetni prostor i ranijih godina, izvršio određena ulaganja u prostor i da je u vrijeme zaključivanja ugovora bio u tijeku postupak procjene ulaganja od strane ovlaštenog sudskog vještaka, koji je okončan u veljači 2013.*

4. Imovina

- 4.1. Koncem 2012. stanje novčanih sredstava iznosi 2.160.180,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računu proračuna u iznosu 375.828,00 kn te depozitnom računu posebnih namjena u iznosu 1.784.352,00 kn.

Depozitni račun posebnih namjena je otvoren 2002., prema odredbama Naputka o načinu i uvjetima korištenja dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima (Narodne novine 119/01 i 2/03), u cilju financiranja kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. Odlukama gradskog vijeća je utvrđeno koji će se projekti financirati iz ovih sredstava (rekonstrukcija Kneževog dvora, rekonstrukcija mosta na Pagu, dogradnja dječjeg vrtića). Stanje novčanih sredstava na računu posebnih namjena početkom 2012. je iznosilo 981.327,00 kn, tijekom godine je ostvaren priljev 959.872,00 kn i plaćene su obveze prema izvoditelju radova na rekonstrukciji i adaptaciji Kneževog dvora u iznosu 156.847,00 kn. Radovi na rekonstrukciji su započeli u 2005., kada je s izvoditeljem radova zaključen ugovor.

Ugovorena vrijednost radova prema ugovoru i dodatku ugovora iz 2007., iznosi 10.115.272,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Osnovnim ugovorom je završetak radova ugovoren do 30. lipnja 2007. Od 2007. do 2011. su zaključivani dodaci ugovoru, kojima je produljivan rok završetka radova (posljednji ugovoreni rok je konac svibnja 2012.), uz obrazloženje nedostatka financijskih sredstava. Prema ispostavljenim privremenim situacijama, zaključno do studenoga 2011., radovi su obavljani u vrijednosti 9.600.053,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 515.219,00 kn ili 5,1% manje od ukupne ugovorene vrijednosti. Obveze prema izvoditelju su podmirene u cijelosti. Tijekom 2012. i do vremena obavljanja revizije radovi na rekonstrukciji Kneževog dvora nisu obavljani, iako je na računu bilo dostatnih sredstava za završetak radova.

S obzirom da je na depozitnom računu bilo dostatnih sredstava za završetak radova, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarne razloge kašnjenja i poduzeti aktivnosti u cilju završetka radova.

4.2. *Grad je u očitovanju naveo da će pristupiti utvrđivanju razloga kašnjenja završetka radova na rekonstrukciji Kneževog dvora i poduzeti aktivnosti u cilju završetka radova.*

5. Zaduživanje

5.1. Zbog problema s likvidnošću, Grad se tijekom 2012. kratkoročno zaduživao, odnosno koristio dozvoljeni minus na računu proračuna do 1.200.000,00 kn. Ugovor o okvirnom kreditu je zaključen s poslovnom bankom u kolovozu 2011. na 12 mjeseci, a u kolovozu 2012. je zaključen novi ugovor o okvirnom kreditu, koji je važeći do kolovoza 2013. Zaključivanju ugovora iz kolovoza 2012. nije prethodila odluka gradskog vijeća.

S obzirom da Zakonom o proračunu nije propisan limit do kojeg se jedinica lokalne samouprave može kratkoročno zadužiti ni tijelo koje o tome odlučuje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je pri kratkoročnom zaduživanju potrebno postupiti na način propisan odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odnosno da predstavničko tijelo odlučuje o raspolaganju imovinom u iznosu većem od ograničenja iz spomenutog članka.

Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza.

Dospjele obveze koncem 2012. iznose 3.156.565,00 kn i čine 14,6% ostvarenih prihoda, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.910.260,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju obveza po kratkoročnom zaduživanju. Odluka o kratkoročnom zaduživanju treba biti rezultat procjene Grada da tijekom godine može osigurati vraćanje glavnice i kamata kratkoročnog kredita te uredno podmiriti tekuće obveze.

5.2. *Grad je u očitovanju naveo da će u narednom razdoblju izraditi prijedlog za pokriće manjka i podmirenje obveza.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave je donesen u prosincu 2011., a tijekom 2012. su donesene tri izmjene plana nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 6.694.448,00 kn. Plan nabave i izmjene plana su objavljene na internetskim stranicama Grada u propisanom roku. Grad je u 2012. proveo dva otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave, Grad je s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore za nabavu roba u vrijednosti 709.291,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a po provedenom pregovaračkom postupku bez prethodne objave je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 795.325,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora i statističko izvješće o javnoj nabavi za 2012. su sastavljeni. Podaci o internetskim stranicama Grada su dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Za nabavu roba i usluga u vrijednost 807.303,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni zakonom propisani postupci javne nabave. Navedeno se odnosi na nabavu električne energije u iznosu 538.213,00 kn, odvjjetničkih usluga u iznosu 146.508,00 kn i motornog benzina i dizel goriva u iznosu 122.582,00 kn. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona, a popis obveznika je propisan odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12).

Za nabavu električne energije koja uključuje i električnu energiju za javnu rasvjetu dobavljač je odabran u otvorenom postupku javne nabave, koji je započeo u svibnju 2012. S odabranim dobavljačem, u kolovozu 2012., je zaključen ugovor o nabavi električne energije za razdoblje od 1. rujna 2012. do 31. kolovoza 2013. u vrijednosti 325.353,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da su rashodi za nabavu električne energije tijekom 2012. ostvareni u iznosu 629.138,00 kn, od čega se na rashode za nabavu električne energije po provedenom postupku javne nabave odnosi 90.925,00 kn, proizlazi da je električna energija u vrijednosti 538.213,00 kn nabavljena bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Rashodi za usluge dva odvjjetnička ureda su ostvareni u iznosu 146.508,00 kn. Planom nabave za 2012. je planirana nabava odvjjetničkih usluga procijenjene vrijednosti 180.000,00 kn. Odredbom članka 43. navedenog Zakona je za usluge iz dodatka II. B, u okviru kojeg su i odvjjetničke usluge, propisana obveza provođenja postupaka javne nabave.

Za izvođenje radova na obnovi mosta u povijesnoj gradskoj jezgri u 2008. je proveden otvoreni postupak javne nabave. S izvoditeljem je zaključen ugovor u listopadu 2008., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 8.958.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009., 2010. i 2012. zaključeni su dodaci ugovoru, kojima su mijenjane pojedine odredbe osnovnog ugovora (rok završetka radova i drugo). Dodatkom ugovoru iz 2012. rok završetka radova je ugovoren do konca ožujka 2012. Do konca ožujka 2012. radovi su izvedeni i obračunani u vrijednosti 8.909.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema mišljenju nadzornog inženjera, za stavljanje mosta u funkciju je neophodno obaviti dodatne radove koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, a odnose se na uređivanje pristupa mostu, novu rasvjetu prilagođenu prometnim zahvatima ispod mosta te sanaciju dijela rive. S izvoditeljem radova, u listopadu 2012., je zaključen dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 795.235,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ili 8,9% vrijednosti osnovnog ugovora, odnosno u vrijednosti 994.044,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Dodatni radovi se odnose na građevinske radove na uređenju pristupnog platoa mostu i izgradnji obalnog zida, izradu rasvjete na mostu, kameno opločenje pješačkih staza, izmjenu slojeva gornjeg ustroja mosta, izradu projektne dokumentacije sanacije obalnog zida i istraživačke radove na sondiranju obalnog zida. Prema ispostavljenim situacijama do konca veljače 2013. izvedeni su radovi u vrijednosti 909.194,00 kn s uključenim porezom. Za dodatne radove je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivom na odredbe članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je, između ostalog, propisano da se ugovor o javnim radovima smije zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima.

Dio dodatnih radova u vrijednosti 192.253,00 kn bez poreza, odnosno 240.316,00 kn s porezom, se odnosi na radove kamenog opločenja pješačkih staza i izmjene slojeva gornjeg ustroja mosta. Navedeni radovi su bili uključeni u početni projekt i osnovni ugovor ali je na temelju naloga konzervatora, odnosno projektanta izmijenjen kamen potreban za opločenje te projektirani slojevi na mostu, što je povećalo troškove.

Drugi dodatni radovi (uređenje pristupnog platoa mostu i izgradnja obalnog zida, izrada rasvjete na mostu, izrada projektne dokumentacije sanacije obalnog zida i istraživački radovi na sondiranju obalnog zida) ugovoreni u vrijednosti 602.982,00 kn bez poreza, odnosno 753.728,00 kn s porezom, nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali nisu nastali zbog nepredviđenih okolnosti i nisu bili nužno potrebni za izvršenje osnovnog ugovora. Kako u navedenom slučaju nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, za navedene radove trebalo je provesti postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad je u očitovanju naveo da je dokumentaciju za nadmetanje dostavio nadzornom inženjeru na suglasnost, koji je u svom mišljenju naveo da su radovi koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom nastali zbog zahtjeva Grada za uređenjem pristupa mostu, te zahtjeva za sanaciju dijela rive, elektrifikaciju i signalizaciju mosta. Nadzorni inženjer je naveo da cjelokupni troškovnik predstavlja zaokruženu cjelinu kako bi se most stavio u uporabu, odnosno da su spomenuti radovi bili nužni za zaokruživanje uporabne cjeline te je predložio ugovaranje tih radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 2011., koje se odnose na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te javnu nabavu, ponovljene su i u 2012.
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.935.531,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.668.192,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Grad nema podatke o starosti dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Pri davanju dijela poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. (točka 3. Nalaza)
 - Sredstva s depozitnog računa posebnih namjena najvećim dijelom nisu korištena, što je nepovoljno utjecalo na završetak radova na rekonstrukciji Kneževog dvora i financiranje drugih kapitalnih projekata od interesa za razvoj Grada. Stanje depozitnog računa koncem godine iznosi 1.784.352,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - Grad se tijekom 2012. kratkoročno zaduživao, odnosno koristio dozvoljeni minus na računu proračuna do 1.200.000,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.910.260,00 kn, a dospjele obveze koncem 2012. iznose 3.156.565,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza nije donesen. (točka 5. Nalaza)
 - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.561.031,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi, a odnosi se na nabavu električne energije, odvjetničkih usluga, motornog benzina i dizel goriva, te dio dodatnih radova na obnovi mosta. (točka 6. Nalaza)
4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 846 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su ured Grada i dva upravna odjela. Grad ima 22 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. bio gradonačelnik Ante Fabijanić. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.621.463,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 21.619.660,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.803,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 5.912.063,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.910.260,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2012. iznose 3.156.565,00 kn i čine 14,6% ostvarenih prihoda. Stoga je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 9.091.234,00 kn ili 42,0% i prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.598.394,00 kn ili 25,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.632.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,2%. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2012. iznose 9.614.535,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 36.507,00 kn ili 0,4%. Dospjela potraživanja iznose 8.935.531,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja i potraživanja za zatezne kamate u iznosu 6.178.068,00 kn ili 69,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.668.192,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Prethodnih godina Grad se zadužio kod izvoditelja radova u svrhu izgradnje kanalizacijskog kolektora i kod Hrvatskih voda u svrhu izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava te dao jamstvo i suglasnost trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svrhu zaduživanja kod poslovne banke. Koncem 2012. stanje zaduženja iznosi 2.766.780,00 kn. U 2012. nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje, a zbog problema s likvidnošću se kratkoročno zaduživao kod poslovne banke po ugovorima o okvirnom kreditu (dozvoljenom minusu na računu za redovito poslovanje) te, kao sredstvo osiguranja po tom zaduživanju, založio nekretninu u svom vlasništvu. Sredstva s depozitnog računa posebnih namjena, otvorenog pri Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u svrhu financiranja kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, najvećim dijelom nisu korištena, što je utjecalo na financiranje spomenutih kapitalnih projekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 7.013.296,00 kn s udjelom 32,4% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene 20,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18,6%.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na naplatu potraživanja, davanje poslovnih prostora u zakup, korištenje sredstava s depozitnog računa posebnih namjena, kratkoročno zaduživanje i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te postupke javne nabave, posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.