



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OMIŠ

Split, studeni 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	8
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-02/103
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 5. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OMIŠA ZA 2013.

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 Omiša (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 17. lipnja do 5. studenoga 2014.

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 Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 14 936 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11, 144/12 i 19/13), gradovi u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su ured gradonačelnika, dva upravna odjela i vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Grad je koncem 2012. i 2013. imao 46 zaposlenika, od kojih je deset zaposleno na određeno vrijeme. U 2013. je na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bilo osam osoba. Grad ima četiri proračunska korisnika (Ustanova predškolskog odgoja, Centar za kulturu, Narodna knjižnica i Gradski muzej) s ukupno 57 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (5,07 % i 61,0 % u dva trgovačka društva).

Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela gradske uprave te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je do 9. lipnja 2013. bio gradonačelnik Ivan Škaričić, a od 10. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Ivan Kovačić.

Planiranje

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 100.211.846,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 58.841.031,00 kn, rashodi u iznosu 56.733.734,00 kn, te višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnog razdoblja u iznosu 2.107.297,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 2.359.745,00 kn ili 19,3 %, a vrijednosno značajnije smanjenje rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 6.323.342,00 kn ili 42,4 %.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 75.005.521,00 kn, te za 2015. u iznosu 81.800.159,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 36.710.000,00 kn i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 21.000.000,00 kn. Od toga je u 2013. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje planirano utrošiti 10.990.000,00 kn i za izgradnju građevinskih objekata 7.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Proračunskim korisnicima su sredstva za plaće i materijalne rashode osigurana u proračunu u iznosu 6.660.891,00 kn i doznačavaju se mjesečno na temelju financijskih planova, a o utrošku sredstava mjesečno izvještavaju nadležne gradske upravne odjele i službe, što je uređeno odredbama Odluke o izvršenju proračuna Grada za 2013. Vlastiti prihodi proračunskih korisnika se planiraju u financijskim planovima svakog proračunskog korisnika. Odlukom je utvrđeno da se prihodi od naknada korisnika usluga koje ostvare ustanove društvenih djelatnosti (proračunski korisnici) ustupaju ustanovama uz obvezu tromjesečnog izvještavanja nadležnih tijela gradske uprave. Zbog navedenog, financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 54.967.499,00 kn, što je za 11.279.728,00 kn ili 25,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 3.873.532,00 kn ili 6,6 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	17.574.519,00	21.856.403,00	124,4
2.	Pomoći	993.247,00	1.375.225,00	138,5
3.	Prihodi od imovine	5.624.602,00	7.494.340,00	133,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.224.824,00	10.877.934,00	132,3
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	2.566.523,00	3.398.165,00	132,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	32.267,00	81.177,00	251,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.671.789,00	9.884.255,00	114,0
	Ukupno	43.687.771,00	54.967.499,00	125,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.856.403,00 kn ili 39,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.877.934,00 kn ili 19,8 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.884.255,00 kn ili 18,0 %. Svi drugi prihodi iznose 12.348.907,00 kn ili 22,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi proračunski prihodi su ostvareni u većim iznosima nego prethodne godine.

U vrijednosno značajnijem iznosu su veći prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od pruženih usluga i donacija za 5.354.490,00 kn ili 32,6 % radi naplate potraživanja iz ranijih godina.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesije, za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, donacija te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 23.871.760,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,4 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 21.856.403,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 16.697.683,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.576.388,00 kn te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i javne površine) u iznosu 1.582.332,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 8,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.375.225,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 326.839,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.048.386,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 119.700,00 kn i sufinanciranje troškova javnog prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 120.739,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu specijalnog komunalnog vozila u iznosu 492.922,00 kn te iz županijskog proračuna za projektiranje, sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju magistralnih vodoopskrbnih sustava, objekata vodoopskrbe i odvodnje, uređenje plaža i sufinanciranje programa eko-etno sela u iznosu 465.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 7.494.340,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 7.473.003,00 kn i financijske imovine u iznosu 21.337,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknada za korištenje prostora koja koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 2.185.927,00 kn, naknada za korištenje javnih površina u iznosu 1.995.864,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.427.127,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 1.022.862,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 10.877.934,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 5.716.002,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.108.017,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija su ostvareni u iznosu 3.398.165,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naplate korištenja parkiranja u iznosu 2.914.245,00 kn, koje obavlja vlastiti pogon.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.884.255,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje male sportske dvorane s pratećim prostorima u iznosu 9.666.965,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 195.870,00 kn te službenog vozila u iznosu 21.420,00 kn. Mala sportska dvorana s pratećim prostorima, koja je predmet prodaje, gradi se u okviru sportske dvorane, za koju je Grad u 2011. s izvoditeljem radova zaključio ugovor o gradnji. Za prodaju male sportske dvorane, Grad je u 2011. zaključio ugovor za radove u vrijednosti 3.611.000 EUR. U skladu s ugovorom, kupac je u 2011. platio 4.914.997,00 kn.

Plaćanje preostalog dijela cijene u iznosu 2.949.904 EUR, ugovoreno je na način da će kupac plaćati iznose iz obračunskih situacija koje će izvoditelj radova ispostavljati Gradu najviše do iznosa 2.588.904 EUR, a preostali dio u iznosu 361.000 EUR u roku 15 dana od ishodajenja pravomoćne uporabne dozvole i etažiranja. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.), kupac je podmirio ukupno 24.446.240,00 kn. Izgradnja male sportske dvorane je u tijeku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 46.263.685,00 kn, što je za 7.276.699,00 kn ili 13,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 10.470.049,00 kn ili 18,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	10.676.782,00	11.699.101,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	16.445.139,00	14.861.807,00	90,4
3.	Financijski rashodi	534.900,00	476.071,00	89,0
4.	Subvencije	1.509.120,00	900.051,00	59,6
5.	Pomoći	0,00	30.000,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.653.162,00	2.872.225,00	78,6
7.	Ostali rashodi	6.397.264,00	6.842.906,00	107,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.324.017,00	8.581.524,00	59,9
	Ukupno	53.540.384,00	46.263.685,00	86,4
	Manjak prihoda	9.852.613,00	-	-
	Višak prihoda	-	8.703.814,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 14.861.807,00 kn ili 32,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 11.699.101,00 kn ili 25,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.581.524,00 kn ili 18,5 %. Svi drugi rashodi iznose 11.121.253,00 kn ili 24,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su veći rashodi za zaposlene u iznosu 1.022.319,00 kn ili 9,6 %, zbog isplata plaća i naknada za korištenje godišnjeg odmora (2010. i 2011.) gradonačelniku i zamjeniku gradonačelnika kojima je prestao mandat 10. prosinca 2013. U vrijednosno značajnijem iznosu su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.742.493,00 kn zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine, iz kojih je planirana nabava nefinancijske imovine.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 14.861.807,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 8.728.009,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.214.597,00 kn, ostale rashode poslovanja (naknade vijećnicima i članovima upravnih vijeća, reprezentacija i ostale rashode) u iznosu 1.525.392,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 378.834,00 kn te rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.975,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.784.385,00 kn.

U okviru ostalih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad gradskog vijeća i članova upravnih vijeća u iznosu 728.813,00 kn. Prema Odluci gradskog vijeća mjesečna neto naknada predsjedniku vijeća iznosila je 2.000,00 kn, članovima vijeća 500,00 kn, a predsjedniku i članovima upravnih vijeća i radnih tijela od 300,00 kn do 450,00 kn.

Subvencije u iznosu 900.051,00 kn su dane trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za obavljanje javnog prijevoza.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 2.872.225,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoći obiteljima slabijeg materijalnog stanja u iznosu 949.160,00 kn, potpore za stanovanje, ogrjev, nabavu školskih udžbenika, obiteljima hrvatskih branitelja, učenicima i studentima u iznosu 805.574,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu 609.735,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.842.906,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 6.149.984,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 692.922,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.263.537,00 kn, sportskim klubovima u iznosu 1.327.004,00 kn, Festivalu dalmatinskih klapa u iznosu 894.926,00 kn te privatnoj predškolskoj ustanovi u iznosu 527.441,00 kn. Vrijednosno značajnija kapitalna pomoć u iznosu 492.922,00 kn je doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za kupnju specijalnog komunalnog vozila.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za redovno godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu Grada i članova predstavničkog tijela s kandidacijskih lista grupe birača za 2013. u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka iz 2013.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.581.524,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju sportske dvorane i stručni nadzor nad izgradnjom u iznosu 6.995.555,00 kn, nabavu opreme u iznosu 276.712,00 kn, izgradnju mrtvačnica u iznosu 193.459,00 kn i prometnica u iznosu 186.975,00 kn. Nabava nefinancijske imovine je financirana iz prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Višak prihoda za 2013. iznosi 8.703.814,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.699.512,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.995.698,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 123.706.395,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	80.485.992,00	84.197.699,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.274.263,00	17.109.323,00	93,6
1.2.	Nematerijalna imovina	3.260.355,00	1.128.158,00	34,6
1.3.	Građevinski objekti	34.317.040,00	34.319.067,00	100,0
1.4.	Postrojenja i oprema	203.385,00	384.947,00	189,3
1.5.	Prijevozna sredstva	2.770.139,00	1.929.267,00	69,6
1.6.	Knjige, umjetnička djela	569.791,00	559.791,00	98,2
1.7.	Nematerijalna proizvedena imovina	517.061,00	517.061,00	100,0
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.573.958,00	28.250.085,00	137,3
2.	Financijska imovina	37.167.362,00	39.508.696,00	106,3
2.1.	Novčana sredstva	248.210,00	884.261,00	356,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	366.278,00	360.919,00	98,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	23.155.378,00	23.155.378,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.707.905,00	12.065.392,00	112,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.689.591,00	3.042.746,00	113,1
Ukupna imovina		117.653.354,00	123.706.395,00	105,1
3.	Obveze	31.428.430,00	23.242.935,00	74,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.059.314,00	18.999.410,00	86,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.769.116,00	4.243.525,00	54,6
3.3.	Obveze za zajmove	1.600.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	86.224.924,00	100.463.460,00	116,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		117.653.354,00	123.706.395,00	105,1
Izvanbilančni zapisi		4.867.013,00	9.022.287,00	185,4

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 17.109.323,00 kn, a odnosi se na građevinsko zemljište kod stadiona u vrijednosti 14.111.703,00 kn i u naseljima 2.997.620,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je smanjena za 1.164.940,00 kn ili 6,4 % zbog isknjižavanja građevinskog zemljišta iz poslovnih knjiga koje nije u vlasništvu Grada.

Vrijednost nematerijalne imovine je iskazana u iznosu 1.128.158,00 kn, a odnosi se na prostorno plansku dokumentaciju. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 2.132.197,00 kn ili 65,4 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na nerazvrstane ceste u iznosu 20.228.004,00 kn, sportske objekte u iznosu 6.098.764,00 kn, druge građevinske objekte (ugostiteljski objekti, javna rasvjeta, mrtvačnica, igrališta i drugi objekti) u iznosu 5.862.752,00 kn, spomenik u iznosu 1.356.629,00 kn te objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 772.918,00 kn.

Vrijednost objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 772.918,00 kn se odnosi na objekte vodoopskrbe 452.310,00 kn i objekte odvodnje 320.608,00 kn. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 24. Zakona, komunalnim vodnim građevinama upravlja javni isporučitelj vodne usluge. Gradsko vijeće je u travnju 2014. donijelo odluku o prijenosu dvije komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja, a izrada odluka vezanih uz prijenos preostalih komunalnih vodnih građevina je u tijeku.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 28.250.085,00 kn. Odnosi se na ulaganja u sportsku dvoranu u iznosu 19.344.269,00 kn, sustav odvodnje 5.236.998,00 kn, druge objekte (groblje, mrtvačnice, domovi kulture, dječji vrtići) u iznosu 3.382.779,00 kn i ceste u iznosu 286.039,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je veća za 7.676.127,00 kn ili 37,3 % zbog ulaganja u izgradnju sportske dvorane čiji je završetak planiran do prosinca 2014.

Ulaganja u izgradnju sustava odvodnje i dječjeg vrtića su završena u 2014., dok je završetak ulaganja u izgradnju groblja, mrtvačnica i domova kulture planiran tijekom 2015. Navedene investicije su planirane planom razvojnih programa te su osigurana financijska sredstva za završetak investicija.

Potraživanja su iskazana u iznosu 15.469.057,00 kn, od čega je dospjelo 14.564.623,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 1.705.283,00 kn ili 12,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.065.392,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.042.746,00 kn i druga potraživanja u iznosu 360.919,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) je naplaćeno 1.730.894,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnicu su iskazani u iznosu 23.155.378,00 kn. Odnose se na udjele u tri trgovačka društva u suvlasništvu Grada za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Obveze su iskazane u iznosu 23.242.935,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 8.185.495,00 kn ili 26,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.999.410,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.243.525,00 kn. Dospjele obveze iznose 20.488.461,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za održavanje komunalne infrastrukture i nabavu nefinancijske imovine (izgradnja sportske dvorane, ceste i drugo) iz ranijih godina u iznosu 7.721.492,00 kn i obveze za financijske rashode (prema državnom proračunu za pripadajući dio od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 7.229.357,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.), podmirene su obveze u iznosu 7.376.206,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 9.022.287,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na dane instrumente osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice) po ugovorima o izgradnji sportske dvorane i sustava odvodnje i drugih projekata u iznosu 2.957.717,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost izvanbilančnih zapisa je veća za 4.155.274,00 kn ili 85,4 % zbog izdanih instrumenata osiguranja plaćanja za radove na izgradnji sustava odvodnje i drugih projekata.

Projekti financirani u 2013.

Grad je sudjelovao u provođenju međunarodnog projekta MedPaths. Provedba projekta i financijska kontrola su u nadležnosti Agencije za regionalni razvoj Republike Hrvatske.

Projekt MedPaths za razvoj turističke infrastrukture se financira iz programa IPA CBC Adriatic. Prema ugovoru iz ožujka 2011., odobrena su sredstva za financiranje projekta u vrijednosti 143.200 EUR, od čega je udio Europske unije 121.720 EUR ili 85,0 % i Grada 21.480 EUR ili 15,0 %. Ugovoreno je trajanje projekta do studenog 2014. Do konca 2013., sredstva iz Europske unije su primljena u iznosu 35.298 EUR ili 275.061,00 kn. Za projekt je utrošeno 167.912,00 kn od čega u 2012. u iznosu 88.936,00 kn i u 2013. u iznosu 78.976,00 kn. Iz proračuna Grada za financiranje projekta je utrošeno 25.187,00 kn.

Provedba projekta i financijski nadzor su u nadležnosti Upravnog odjela za gospodarstvo i društvene djelatnosti u kojem se obavljaju poslovi pripreme dokumentacije, izvršavanja projektnih aktivnosti, izvještavanja i drugo. Izvještaji o provedbi programa se podnose Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, 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 Grada, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 proračun sastaviti prema organizacijskoj klasifikaciji, te uskladiti programe za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, sportu i kulturi s izmjenama i dopunama proračuna. Naložio je obavljati plaćanja preko jednog računa proračuna. Nadalje, naložio je kontrolirati i ovjeravati račune i druge knjigovodstvene isprave te ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te evidenciju o obvezama. Također je naložio u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od najma stanova u vlasništvu Grada, rashode na temelju modificiranog načela nastanka poslovnog događaja i po vrstama na propisanim računima računskog plana, vrijednost stanova u vlasništvu Grada, zemljišta i komunalnih objekata na groblju, te projekte čija će se ulaganja provoditi više godina evidentirati na računima nefinancijske imovine u pripremi.

U okviru izvanbilančnih zapisima, naložio je evidentirati garanciju poslovne banke i dano založno pravo za izgradnju male sportske dvorane. Također je naložio, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti interni akt o pravdanju troškova za službena putovanja, uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i trošiti namjenske prihode u skladu s propisima i predviđenim namjenama. Naložio je donijeti odluku o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Grad, odrediti komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju koncesije, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis i opseg poslova održavanja, zaključiti pisane ugovore s pravnim i fizičkim osobama kod povjeravanja komunalnih djelatnosti te ugovoriti i ishoditi jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Naložio je sastaviti cjelovit plan nabave te za nabavu usluga provoditi propisane postupke nabave. Državni ured za reviziju je predložio u odluci o izvršavanju proračuna odrediti iznos do kojeg se mogu ispostaviti instrumenti osiguranja plaćanja te u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno, poduzeti mjere u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za gradske poreze.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojim nalozima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- proračun za 2014. je sastavljen prema organizacijskoj klasifikaciji
- programi za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, sportu i kulturi su usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna
- račun za uplatu sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je zatvoren koncem 2013.
- analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i evidencija o obvezama su ustrojene, garancija poslovne banke i dano založno pravo za izgradnju male sportske dvorane je evidentirano u izvanbilančnim zapisima; projekti čija će se ulaganja provoditi više godina (izgradnja sportske dvorane) evidentirani su u poslovnim knjigama na računima nefinancijske imovine u pripremi te od lipnja 2013. računi i druge knjigovodstvene isprave se prije unosa u poslovne knjige kontroliraju i ovjeravaju
- odluka o određivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Grad je donesena u ožujku 2013.; programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis i opseg poslova održavanja te su zaključivani pisani ugovori s pravnim i fizičkim osobama za obavljanje komunalnih djelatnosti
- sastavljen je plan nabave
- u suradnji s Poreznom upravom poduzimane su učinkovitije mjere za naplatu potraživanja od gradskih poreza (opomene, rješenja o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu, rješenja o ovrsi pljenidbom).

Nalog u postupku izvršenja:

- za naplatu prihoda Grad je poduzimao mjere naplate, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. S obzirom da jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije sastavljeno, otežano je praćenje poduzetih mjera naplate.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od najma stanova u vlasništvu Grada, vrijednost stanova u vlasništvu Grada, zemljišta i komunalnih objekata na groblju, a pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja i na propisanim računima računskog plana
- interni akt o pravdanju troškova za službena putovanja nije donesen
- pripadajući dio sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad nije doznačio u državni proračun
- prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada (legalizacija) nisu trošeni u skladu s propisima
- jamstva izvršitelja za ispunjenje pojedinih ugovora nisu ugovorena i pribavljena
- nabava usluga nije u cijelosti provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi
- iznos sredstava do kojeg se mogu ispostaviti ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja nije utvrđen.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.950.000,00 kn i potraživanja od najma stanova u vlasništvu Grada. Potraživanja za gradske poreze su u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 5.043.147,00 kn, a prema izvješću Porezne uprave iznose 4.196.693,00 kn, odnosno evidentirana su i iskazana više za 846.454,00 kn. Odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost tri stana u vlasništvu Grada ukupne površine 163,6 m² te komunalni objekti i zemljišta na grobljima. Grad nije izvršio procjenu navedene imovine. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza evidentiranja imovine po vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze te ih je potrebno evidentirati u poslovnim knjigama.

Evidentiranje usluga reprezentacije u poslovnim knjigama je obavljeno na temelju knjigovodstvenih isprava (računi dobavljača) koji nisu kontrolirani i ovjereni, ni pravodobno evidentirani u poslovnim knjigama te ne sadrže svrhu ugošćavanja. Računi i narudžbenice za usluge istraživanja, analize i obrade podataka ne sadrže opis poslova odnosno na što se konkretno obavljena usluga odnosi te specifikaciju količine i jedinične cijene obavljene usluge. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu unos podataka u poslovne knjige se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Odredbom članka 79. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13 i 153/13) je propisano da račun mora sadržavati količinu i običajni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Procedure za provjeru te plaćanja računa i obračunskih situacija su donesene u prosincu 2012. Od lipnja 2013. unos podataka u poslovne knjige se obavlja u skladu s donesenim procedurama.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 195.781,00 kn i financijski rashodi u iznosu 106.166,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna, a dio rashoda je evidentiran na više računa (pojedine naknade i nagrade zaposlenicima), što onemogućuje praćenje ostvarenja rashoda po vrstama. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Rashodi za odvjetničke usluge, reprezentaciju, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, službena putovanja i za subvencije usluga prijevoza u iznosu 2.103.266,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi (neovisno o plaćanju), nego na temelju provedenih plaćanja. Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 348.203,00 kn su ostvareni na temelju računa iz listopada 2013. Odvjetnik nije ispostavljao mjesečne račune već je za usluge obavljene tijekom 2012. i 2013. ispostavio jedan račun sa specifikacijom obavljenih usluga. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima računskog plana uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, obvezama i stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Predlaže se u suradnji s Poreznom upravom uskladiti stanje potraživanja za prihode od gradskih poreza.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi, vezano uz evidentiranje potraživanja za gradske poreze, da u svrhu točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja, navedena potraživanja vode u poslovnim knjigama na način da iz izvješća Porezne uprave koriste dio koji se odnosi na zaduženje obveznika gradskih poreza, dok ostali podaci o naplati i saldo iz izvješća nije relevantan za knjiženje jer se u proračunskom računovodstvu sve uplate odnose na proračunsku godinu. Obrazlaže, da je sustav praćenja uplata gradskih poreza kod Porezne uprave drugačiji i ne može se primijeniti u proračunu, te da su potraživanja za gradske poreze točno evidentirana u poslovnim knjigama Grada.*

Vežano uz evidentiranje stanova u vlasništvu Grada, navodi da je u tijeku izrada elaborata procjene vrijednosti tri stana. Vežano uz računovodstveno poslovanje, navodi da se poslovni događaji evidentiraju na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima i uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja. Nadalje, navodi da Grad u svom poslovanju ima problem koji se odnosi na visoki iznos proračunskog manjka i nepodmirenih obveza, koji se kumulirao kroz duže razdoblje na očigled svih institucija sustava. Pojedini dobavljači fakturiraju usluge nakon isteka izvještajnog razdoblja na koje se izvršene usluge odnose (računi odvjetnika, za reprezentaciju, za prijevoz putnika), a naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela se također ne isplaćuju mjesečno.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 54.967.499,00 kn, što je za 11.279.728,00 kn ili 25,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.856.403,00 kn ili 39,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.877.934,00 kn ili 19,8 % te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.884.255,00 kn ili 18,0 %. Nepravilnosti se odnose na naplatu proračunskih prihoda, trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu te uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navedene nepravilnosti su uočene i u prethodnim revizijama.

- Naplata proračunskih prihoda

Grad nije potpuno i pravodobno prikupljao pojedine proračunske prihode.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 5.716.002,00 kn. Plaćanje i visina komunalne naknade su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi i Odlukom o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade, iz studenog 2004. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena jer nisu evidentirani svi obveznici s područja Grada. Na području Grada su evidentirana 4 754 obveznika plaćanja komunalne naknade. Upravni odjel za komunalno stambenu djelatnost, uređenje prostora i zaštitu okoliša je donio rješenja o plaćanju komunalne naknade obveznicima na području Grada i naseljima priobalnog područja, dok obveznicima u drugim naseljima (24 naselja) rješenja nisu donesena.

Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13 i 153/13) i Odlukom o komunalnoj naknadi, propisano je da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Grad je mogao zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 15.469.057,00 kn, od čega je dospjelo 14.564.623,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 1.705.283,00 kn ili 12,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.065.392,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.042.746,00 kn i druga potraživanja u iznosu 360.919,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za gradske poreze u iznosu 5.043.147,00 kn, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.874.033,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.363.401,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.408.334,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.177.360,00 kn te naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 447.966,00 kn. Prema izvješću Porezne uprave, koja obavlja razrez i naplatu gradskih poreza, provode se mjere naplate gradskih poreza (opomene, rješenja o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu, rješenja o ovrsci pljenidbom).

Tijekom 2013. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 826.131,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha na temelju kojih je naplaćeno 78.084,00 kn. Postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate, posebno kod pravnih osoba koje nemaju dovoljno sredstava na računu ili su blokirani.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dužnicima su upućene opomene i zaključeni su sporazumi o reguliranju plaćanja dugovanja na obročnu otplatu. Na temelju poduzetih mjera za potraživanja u iznosu 5.191.578,00 kn, naplaćeno je 2.097.697,00 kn.

Jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije sastavljeno, te se ne može pratiti jesu li za sve proračunske prihode poduzimane mjere naplate i koliko su potraživanja naplaćena. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovitu evidenciju obveznika komunalne naknade te donijeti rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima utvrđenim Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te predlaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju o poduzetim mjerama naplate.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi ostvareni za 2013. koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, donacija te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 23.871.760,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,4 %. Dio prihoda od pomoći u iznosu 110.000,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 195.870,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu proračuna. Za propisane namjene je utrošeno 22.998.051,00 kn, dok prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 567.839,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), pripadajući dio sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru jedinice lokalne samouprave koriste za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Grad nije donio program utroška ovih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koristiti u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Uplata sredstava u državni proračun

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 195.870,00 kn. Tijekom 2013. i u prethodnim godinama Grad nije doznačavao u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveza koncem 2013. iznosi 7.229.357,00 kn, od čega obveza za 2013. iznosi 239.397,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), je propisano da 55,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova se doznačuje u državni proračun, a 45,0 % sredstava ostaje Gradu koja se, između ostalog, mogu koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja od državnog proračuna s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju u iznosu 1.758.323,00 kn. Grad je u veljači 2014. uputio dopis Ministarstvu financija kako bi se postigao sporazum o reguliranju međusobnih potraživanja, a do početka listopada 2014. nije dobivena povratna informacija od nadležnog Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da od siječnja 2014. provode postupak revizije postojeće baze podataka obveznika komunalne naknade te se obavljaju mjerenja preostalih objekata za koje nisu postojali podaci. Nadalje navodi, da je za izradu programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru zadužen Upravni odjel za komunalno stambenu djelatnost, uređenje prostora i zaštitu okoliša.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 46.263.685,00 kn, što je za 7.276.699,00 kn ili 13,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 14.861.807,00 kn ili 32,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 11.699.101,00 kn ili 25,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.581.524,00 kn ili 18,5 %.

Višak prihoda za 2013. iznosi 8.703.814,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.699.512,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 14.995.698,00 kn. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna za 2013. planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 23.242.935,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 8.185.495,00 kn ili 26,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.999.410,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.243.525,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 20.488.461,00 kn i čine 37,3 % ukupno ostvarenih prihoda za 2013.

Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za održavanje komunalne infrastrukture i nabavu nefinancijske imovine (izgradnja sportske dvorane, ceste i drugo) iz ranijih godina u iznosu 7.721.492,00 kn i obveze za financijske rashode (prema državnom proračunu za pripadajući dio od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugo) u iznosu 7.229.357,00 kn. Grad je tijekom godine uzimao kratkoročne pozajmice u iznosu 5.000.000,00 kn, za podmirivanje obveza. Rashodi za kamate, naknade i proovizije za kratkoročne pozajmice su ostvareni u iznosu 185.953,00 kn.

Iako je za 2013. ostvaren višak prihoda, predlaže se zbog ukupnog manjka prihoda i primitaka i vrijednosno značajnih dospjelih obveza donijeti Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda te način pokrića proračunskog manjka. Uz navedeno, preuzete obveze po danim instrumentima osiguranja plaćanja iznose 2.957.717,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirane su naknade za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 100.386,00 kn.

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor u 2010. i 2011. isplaćena je prijašnjem gradonačelniku u bruto iznosu 45.586,00 kn i zamjeniku gradonačelnika bruto u iznosu 54.800,00 kn. Navedene naknade su isplaćene na temelju odluke o pravima i obvezama iz rada i po osnovi rada zaposlenika Grada iz travnja 1996. i rješenja gradonačelnika od 12. veljače 2013.

U obrazloženju rješenja je navedeno da zbog posla kojeg obavljaju nisu bili u mogućnosti koristiti cjelokupan godišnji odmor. Isplata je obavljena za razdoblje nakon proteka dvije odnosno tri godine od neiskorištenog godišnjeg odmora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo preispitati opravdanost isplate spomenute naknade, s obzirom da se odnosi na neiskorišteni godišnji odmor u 2010. i 2011., odnosno nakon proteka dvije odnosno tri godine.

- Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u sportu u iznosu 1.327.004,00 kn te udrugama i ustanovama u kulturi u iznosu 941.926,00 kn. Grad je propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Javni poziv za dodjelu sredstava udrugama i ustanovama je objavljen u srpnju i kolovozu 2012. na temelju zaključka gradonačelnika. Podaci o dodijeljenim donacijama udrugama i ustanovama u sportu i kulturi su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

Udrugama i ustanovama u kulturi koje organiziraju festival klapskog pjevanja i manifestacije za vrijeme održavanja turističke sezone doznačeno je 941.926,00 kn. Stručnim službama Grada nisu dostavljena izvješća o utrošku sredstava s priloženim računima što nije u skladu sa zaključcima gradonačelnika kojima je utvrđena obveza izvješćivanja o utrošku doznačenih sredstava. U 2014. je donesen novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) koji je stupio na snagu 1. listopada 2014. Odredbama članka 34. Zakona propisano je da udruge najmanje jedanput godišnje o svome radu, opsegu, načinu stjecanja i korištenja sredstava izvještavaju davatelja sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže od korisnika donacija pribaviti izvješća o utrošenim sredstvima.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 9.224.277,00 kn. Odnose se na usluge održavanja i nabave građevinskog materijala u iznosu 2.604.704,00 kn, javne rasvjete u iznosu 2.181.425,00 kn, čišćenja javnih površina i odvoza krupnog otpada u iznosu 1.710.853,00 kn, zelenih površina u iznosu 1.001.942,00 kn, naknadu za korištenje odlagališta otpada u iznosu 663.257,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta iznosu 399.354,00 kn, deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju u iznosu 235.075,00 kn, održavanje plaža u iznosu 75.881,00 kn te druge poslove održavanja u iznosu 351.786,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinsekciju, Grad je povjerio pravnim osobama na temelju pisanih ugovora. Ugovori ne sadrži odredbe o jamstvu za ispunjenje ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno, pored ostaloga, sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o povjeravanju komunalnih poslova s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da Upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti od početka listopada 2014. zahtijeva od korisnika donacija izvješća o namjenskom utrošku te su putem mrežnih stranica Grada pozvane udruge da dostave izvješća o utrošku sredstava. Nadalje navodi, da je u ugovoru o obavljanju komunalne djelatnosti (djelomičnog) održavanja nerazvrstanih cesta i ugovoru o obavljanju komunalne djelatnosti dezinfekcije, deratizacije, dezinfekcije i zaštite bilja, zaključenim za razdoblje 1. svibnja 2014. do 30. travnja 2018. ugovorena obveza izvršitelja za dostavu bjanko zadužnice kao jamstva za dobro ispunjenje ugovora.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga te izmjene plana za 2013. Izmjenama plana nabave je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.370.490,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na internetskoj stranici Grada.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2013. su ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, u iznosu 4.092.518,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi, koji je objavljen na internetskim stranicama Grada. Tijekom 2013. Grad je proveo šest otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno šest ugovora ukupne vrijednosti 1.872.428,00 kn. Do konca 2013. ostvareni su rashodi u vrijednosti 835.932,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi su objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Tijekom 2013. Grad je koristio tri kratkoročne pozajmice za tekuću likvidnost u ukupnom iznosu 5.000.000,00 kn. Ugovori o pozajmicama zaključeni su u siječnju u iznosu 1.500.000,00 kn te u veljači u iznosima 1.500.000,00 kn i 2.000.000,00 kn. Ugovorena je redovna kamata u visini 6,5 % godišnje, uz rok otplate od šest odnosno sedam mjeseci. Do konca godine Grad je izvršio povrat kratkoročnih pozajmica. Rashodi za kamate, naknade i provizije za kratkoročne pozajmice su ostvareni u iznosu 185.953,00 kn. Nabava financijskih sredstava (kratkoročnih pozajmica) je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem s poslovnim bankama. Prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), koje su se primjenjivale do prosinca 2013., naručitelj je bio obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 19. stavka 6. točka 2. Zakona, procijenjena vrijednost nabave bankarskih i drugih financijskih usluga se temelji na naknadama, provizijama, kamatama i drugim naknadama za navedene usluge. Od prosinca 2013. naručitelj je obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge viša od 200.000,00 kn, a za radove 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi financijskih sredstava primjenjivati propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama pojedinih potraživanja i vrijednosti pojedine dugotrajne imovine te rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i namjensko trošenje prihoda, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.950.000,00 kn i potraživanja od najma stanova u vlasništvu Grada te vrijednost tri stana u vlasništvu Grada, komunalni objekti, zemljište i komunalni objekti na groblju. Rashodi u iznosu 2.103.266,00 kn nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose nego na temelju provedenih plaćanja. (točka 1. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 5.191.578,00 kn Grad je tijekom 2013. upućivao opomene. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 5.716.002,00 kn. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena i komunalna naknada nije naplaćivana obveznicima u svim naseljima u sastavu Grada. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 23.871.760,00 kn. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 567.839,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene i nije donesen program utroška sredstava. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.229.357,00 kn, od čega se na obvezu iz ranijih godina odnosi 6.989.960,00 kn, a 239.397,00 kn na obvezu za 2013. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.995.698,00 kn. Dospjele obveze iznose 20.488.461,00 kn. Uz navedeno, preuzete obveze po danim instrumentima osiguranja plaćanja iznose 2.957.717,00 kn. Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda te način pokrića proračunskog manjka nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 14 936 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, dva upravna odjela i vlastiti pogon u kojima je 46 zaposlenika.
- U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je do 9. lipnja 2013. bio gradonačelnik Ivan Škaričić, a od 10. lipnja 2013. gradonačelnik je Ivan Kovačić. Prihodi su ostvareni u iznosu 54.967.499,00 kn, a rashodi u iznosu 46.263.685,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 8.703.814,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.699.512,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 14.995.698,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza u iznosu 21.856.403 kn ili 39,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.877.934,00 kn ili 19,8 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.884.255,00 kn ili 18,0 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 23.871.760,00 kn i čine 43,4 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 15.469.057,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 14.564.623,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) naplaćena su u iznosu 1.730.894,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 23.242.935,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8.185.495,00 kn ili 26,0 %. Dospjele obveze iznose 20.488.461,00 kn i čine 37,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) je podmireno 7.376.206,00 kn dospjelih obveza. Grad je tijekom godine uzimao kratkoročne pozajmice za podmirivanje obveza i za tekuće potrebe u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom godine su pozajmice vraćene. Grad u 2013. nije pozajmljivao sredstva ni davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu, sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 14.861.807,00 kn ili 32,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 11.699.101,00 kn ili 25,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.581.524,00 kn ili 18,5 %. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporukama prethodne revizije, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.