



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-02/40
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 31. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAGA 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 Paga (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 24. ožujka do 31. srpnja 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 Zadarske županije. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 3 846 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa 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, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem upravnih tijela (ured Grada i dva upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz listopada 2009. Koncem 2012. i 2013. Grad je imao 22 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i centar za kulturu i informacije) u kojima je koncem 2013. bio 21 zaposlenik. Kao jedini osnivač ima 100-postotne udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društava, koja su osnovana za obavljanje komunalnih djelatnosti i građenje. Osim navedenog, suosnivač je triju trgovačkih društava osnovanih za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa, za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode te za poticanje regionalnog razvoja, u kojima ima 25,0 %, 24,2 % i 2,0 % udjela. Vrijednost udjela u trgovačkim društvima evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu 29.743.750,00 kn. Gradsko vijeće ima 13 članova. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/12). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 10. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Ante Fabijanić, a od 10. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Željko Maržić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi u iznosu 46.900.000,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 41.000.000,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna i objavljene su u službenom glasilu te na internetskim stranicama Grada. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., planirani su prihodi u iznosu 19.600.000,00 kn, što je za 27.300.000,00 kn ili 58,2 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci planirani su u iznosu 19.500.000,00 kn, što je za 21.500.000,00 kn ili 52,4 % manje od planiranih proračunom. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina proračunom je planirano u iznosu 5.900.000,00 kn, a posljednjim izmjenama proračuna u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 12.781.800,00 kn i prihoda od komunalnog doprinosa i naknada u iznosu 7.330.000,00 kn te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.531.000,00 kn (uređenje magazina soli, nadogradnja dječjeg vrtića, uređenje kule, projekt led rasvjete, uređenje Kneževog dvora).

Na temelju odredbe 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 33.500.000,00kn te za 2015. u iznosu 34.505.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2012. donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacije planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za uređenje magazina soli u iznosu 21.186.250,00 kn, od čega 328.000,00 kn u 2013. Plan razvojnih programa u suglasju je sa županijskom razvojnom strategijom Zadarske županije 2011. - 2013.

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 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 19.096.295,00 kn, što je za 2.525.168,00 kn ili 11,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. ostvareni su za 503.705,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrži podatke o namjenskim prihodima proračunskih korisnika i rashodima koji se financiraju iz proračunskih i namjenskih prihoda, a vlastite prihode proračunski korisnici u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna ne uplaćuju u proračun Grada.

U tablici broj 1 daju se 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	9.091.234,00	8.832.181,00	97,2
2.	Pomoći	951.845,00	279.941,00	29,4
3.	Prihodi od imovine	2.896.417,00	2.754.830,00	95,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.458.129,00	7.085.412,00	95,0
5.	Prihodi od pruženih usluga	55.151,00	41.638,00	75,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	62.517,00	8.100,00	13,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.106.170,00	94.193,00	8,5
	Ukupno	21.621.463,00	19.096.295,00	88,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.832.181,00 kn ili 46,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.085.412,00 kn ili 37,1 %. Svi drugi prihodi iznose 3.178.702,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se 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 i stanova. Ostvareni su u iznosu 10.226.123,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 53,5 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Namjenski prihodi proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 16.157,00 kn, a odnose se na sredstva za dječji vrtić u iznosu 13.157,00 kn i gradsku knjižnicu u iznosu 3.000,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 8.832.181,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 4.309.464,00 kn (na temelju udjela u porezu na dohodak ostvarenom na području Grada u iznosu 3.374.398,00 kn i na ime dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 935.066,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 2.003.404,00 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 2.519.313,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 279.941,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 63.150,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 216.791,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 200.980,00 kn odnose se na sredstva iz državnog proračuna doznačena putem Ministarstva turizma u svrhu sufinanciranja programa poticanja inovacija u turizmu.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 1.294.276,00 kn ili 47,0 %, zakupa poslovnih prostora u iznosu 557.374,00 kn ili 20,2 % te naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 411.947,00 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 2.621.358,00 kn ili 37,0 % i komunalne naknade u iznosu 2.390.866,00 kn ili 33,7 %.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 94.193,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 64.755,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 29.438,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 16.497.445,00 kn, što je za 5.122.215,00 kn ili 23,7 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 3.002.555,00 kn ili 15,4 % manje od planiranih rashoda i izdataka.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.487.374,00	4.654.349,00	103,7
2.	Materijalni rashodi	7.013.296,00	5.629.988,00	80,3
3.	Financijski rashodi	750.552,00	449.944,00	59,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	556.768,00	423.577,00	76,1
7.	Ostali rashodi	2.709.520,00	1.965.268,00	72,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.029.491,00	1.131.782,00	28,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.072.659,00	2.242.537,00	108,2
	Ukupno	21.619.660,00	16.497.445,00	76,3
	Višak prihoda	1.803,00	2.598.850,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.629.988,00 kn ili 34,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 4.654.349,00 kn ili 28,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 2.242.537,00 kn ili 13,6 %, ostali rashodi u iznosu 1.965.268,00 kn ili 11,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.131.782,00 kn ili 6,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima) iznose 873.521,00 kn i imaju udjel 5,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.654.349,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.940.200,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 603.399,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 110.750,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.629.988,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.148.893,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.421.150,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 840.805,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 213.879,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.261,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.008.531,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 332.192,00 kn od čega se na naknade članovima gradskog vijeća odnosi 244.079,00 kn. Naknade članovima gradskog vijeća obračunane su u skladu s odlukom gradskog vijeća kojom su naknade utvrđene u mjesečnim neto iznosima 3.500,00 kn za predsjednika gradskog vijeća i 650,00 kn odnosno 660,00 kn za potpredsjednika gradskog vijeća i članove gradskog vijeća. Osim utvrđenih naknada, potpredsjednik i članovi gradskog vijeća ostvaruju pravo i na dnevnicu u iznosu 120,00 kn neto po održanoj sjednici.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.965.268,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.850.268,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 115.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije su ostvareni za donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 498.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 400.000,00 kn, udrugama iz područja sporta u iznosu 339.750,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu 142.000,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije odnose se na donacije vjerskim zajednicama za održavanje sakralnih objekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.131.782,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na dodatne radove na obnovi mosta u povijesnoj gradskoj jezgri u iznosu 315.428,00 kn, izradu urbanističkog plana uređenja Grada u iznosu 137.500,00 kn, otkup zemljišta od fizičkih osoba u svrhu izgradnje prometnica u iznosu 120.751,00 kn, sanaciju tvrđave u iznosu 97.338,00 kn, radove na izgradnji javne rasvjete na području Grada u iznosu 85.612,00 kn, izradu arhitektonsko-urbanističke studije u iznosu 69.800,00 kn, arheološka istraživanja u iznosu 69.000,00 kn te na isplatu po sudskoj nagodbi dobavljaču za građevinske radove na zgradi bivše policijske stanice u iznosu 60.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.242.537,00 kn odnose se na izdatke za otplatu zajma za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 2.222.537,00 kn i na uplatu sredstava (osnivački ulog) pri osnivanju trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 20.000,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.598.850,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.910.257,00 kn (višak iz 2012. 1.803,00 kn, manjak iz ranijih godina 5.912.060,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.311.407,00 kn i čini 17,3 % ostvarenih prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 115.016.677,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	76.096.660,00	73.472.424,00	96,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.482.261,00	7.603.012,00	101,6
1.2.	Građevinski objekti	60.913.827,00	58.022.868,00	95,3
1.3.	Postrojenja i oprema	241.206,00	212.638,00	88,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	7.459.366,00	7.633.906,00	102,3
2.	Financijska imovina	41.545.232,00	41.544.253,00	100,0
2.1.	Novčana sredstva	2.160.180,00	1.878.599,00	87,0
2.2.	Ostala potraživanja	184.408,00	144.087,00	78,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.770.517,00	29.790.517,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.976.281,00	9.657.502,00	107,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	453.846,00	73.548,00	16,2
	Ukupno imovina	117.641.892,00	115.016.677,00	97,8
3.	Obveze	11.920.907,00	6.383.092,00	53,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.975.564,00	5.177.273,00	104,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.178.563,00	951.712,00	22,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.766.780,00	254.107,00	9,2
4.	Vlastiti izvori	105.720.985,00	108.633.585,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	117.641.892,00	115.016.677,00	97,8
	Izvanbilančni zapisi	5.722.533,00	5.231.426,00	91,4

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost spomenika u iznosu 32.654.012,00 kn, poslovnih objekata (uredski prostori, zgrade kulturnih institucija, sportski objekti i drugi objekti) u iznosu 10.900.061,00 kn, zemljišta u iznosu 7.603.012,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi, projekti, studije) u iznosu 7.096.644,00 kn, građevinskog objekta (pogon stare solane) u iznosu 5.267.091,00 kn, kanalizacijskog sustava u iznosu 3.431.672,00 kn, energetskih vodova u iznosu 2.406.302,00 kn, cesta u iznosu 1.467.991,00 kn i mrtvačnice u iznosu 1.007.597,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 9.875.137,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.657.502,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 73.548,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 144.087,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.259.369,00 kn i čine 93,8 % ukupnih potraživanja. Od dospjelih potraživanja do svibnja 2014. naplaćeno je 435.816,00 kn.

Obveze koncem 2013. iznose 6.383.092,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 5.177.273,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 951.712,00 kn i obveze za kredite 254.107,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.842.029,00 kn, a obveze u iznosu 541.063,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.790.300,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za sredstva naknade za uređenja voda u iznosu 857.826,00 kn, obveze za nabavu zemljišta u iznosu 212.751,00 kn, radove na obnovi mosta u iznosu 210.146,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava u iznosu 178.822,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, arheološka istraživanja) u iznosu 166.338,00 kn, izmjenu rasvjetnih tijela u iznosu 84.226,00 kn, naknadu Zadarskoj županiji za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 69.127,00 kn te na uplatu 55,0 % sredstava u državni proračun po osnovi prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 40.452,00 kn. Na dospjele obveze starije od 61 dan odnosi se 5.018.757,00 kn ili 85,9 % ukupno dospjelih obveza. Od dospjelih obveza do svibnja 2014. podmireno je 1.566.052,00 kn.

Koncem 2013. je stanje izvanbilančnih zapisa iskazano u iznosu 5.231.426,00 kn. Izvanbilančni zapisi odnose se na suglasnost u iznosu 4.035.527,00 kn i jamstvo u iznosu 1.195.899,00 kn, koji su prethodnih godina dani trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi kapitalnih ulaganja (izgradnje kanalizacijskog kolektora, dovršenja poslovne zgrade te nabave opreme). Grad je izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti i jamstvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2012., 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti. Naložio je ustrojiti evidenciju o ugovornim odnosima te sastavljati bilješke uz financijske izvještaje. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te predložio unaprijediti sustav vođenja analitičke evidencije potraživanja od prodaje stanova, kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja po starosti u cilju izbjegavanja zastare. Naložio je, pri davanju poslovnih prostora u zakup, postupanje u skladu s propisima te u cilju namjenskog korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, donošenje programa korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje razloga kašnjenja radova na rekonstrukciji Kneževog dvora i poduzimanje aktivnosti u cilju završetaka radova. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te preispitati potrebe za kratkoročnim zaduživanjem. Državni ured za reviziju naložio je nabavu električne energije, odvjetničkih usluga te motornog benzina i dizel goriva provesti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti su imenovani
- evidencija o ugovornim odnosima je ustrojena, a bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- analitička evidencija potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo pravo omogućava pregled dospjelih potraživanja po starosti
- prema programu mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka koji je koncem 2012. iznosio 5.910.260,00 kn, proračunski manjak pokrit će se prema utvrđenoj dinamici od 2013. do 2016. te je na koncu 2013. iznosio 3.311.407,00 kn
- u 2013. Grad se nije kratkoročno zaduživao
- nabava električne energije i odvjetničkih usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, a motorni benzin i dizel gorivo su u 2013. nabavljeni u vrijednosti 86.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimane su mjere za naplatu većine prihoda, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pri davanju poslovnog prostora u zakup nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora
- program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nije donesen

- radovi na rekonstrukciji Kneževog dvora, koji su započeti u 2005., ugovoreni u vrijednosti 10.115.272,00 kn, a do studenoga 2011. obavljeni u vrijednosti 9.600.053,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu završeni (ugovoreni rok završetka radova bio je konac svibnja 2012.) niti su tijekom 2013. poduzete aktivnosti u cilju završetaka spomenutih radova iako je na depozitnom računu posebnih namjena, iz kojeg se prema odluci gradskog vijeća, financiraju ovi radovi bilo dostatnih sredstava za završetak radova (stanje depozitnog računa početkom 2013. iznosilo je 1.784.352,00 kn, a koncem godine iznosi 1.516.419,00 kn).

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.096.295,00 kn, što je za 2.525.168,00 kn ili 11,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.832.181,00 kn ili 46,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.085.412,00 kn ili 37,1 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 9.875.137,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012. veća su za 260.602,00 kn ili 2,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.383.506,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.826.413,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.230.169,00 kn, zatezne kamate u iznosu 987.496,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 700.168,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 699.607,00 kn i naknadu za koncesije u iznosu 606.648,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.259.369,00 kn i čine 93,8 % ukupnih potraživanja. Od ukupno dospjelih potraživanja, potraživanja starosti do godinu dana iznose 2.608.557,00 kn, a potraživanja starija od jedne godine iznose 6.650.812,00 kn (od jedne do tri godine 2.940.115,00 kn, tri do pet godina 1.434.885,00 kn te iznad pet godina 2.275.812,00 kn). U okviru dospjelih potraživanja iskazana su potraživanja za porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine u iznosu 34.579,00 kn. 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.

Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 9.259.369,00 kn, do svibnja 2014. naplaćeno je 435.816,00 kn. Grad nema podatke o starosti dospjelih potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 231.215,00 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. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina te sudske troškove u iznosu 6.762.019,00 kn dužnicima su upućivane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama. Osim navedenog, za potraživanja za zakup jednog poslovnog prostora izvršen je upis založnog prava. Za dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 73.548,00 kn podnesene su tužbe nadležnom sudu, a za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za koncesije u iznosu 606.648,00 kn u tijeku su sudski postupci.

Za naplatu dospjelih potraživanja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničku rentu, naknadu za uređenje voda i potraživanja od Općine Kolan za sufinanciranje plaće djelatnika dječjeg vrtića u iznosu 1.274.193,00 kn dužnicima su upućivane samo opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za naplatu koncesijskog odobrenja u iznosu 45.375,00 kn dostavljena je zadužnica banci. Poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate, jer su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Procedure za kontrolu i naplatu prihoda nisu donesene. 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.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 557.373,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u lipnju 2013., a po natječaju provedenom u svibnju 2013., 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 istog poslovnog prostora iz ranijih godina u iznosu 121.746,00 kn. Spomenutim ugovorom iz 2013. zakupoprimcu je dan u zakup poslovni prostor površine 379 m² na pet godina uz godišnju zakupninu 36.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da je zakupoprimac obavio radove na sanaciji i adaptaciji sanitarnog čvora u tom poslovnom prostoru te da će se nakon procjene ovlaštenog sudskog vještaka o vrijednosti ulaganja zaključiti dodatak ugovoru kojim će se utvrditi stanje duga i način plaćanja dugovanja zakupoprimca. Nakon procjene vrijednosti ulaganja u adaptaciju navedenog prostora, Grad je u prosincu 2013. dostavio zakupoprimcu dodatak ugovoru o zakupu. Ugovorom je utvrđeno da zakupoprimac na dan 5. studenoga 2013. duguje Gradu zakupninu u iznosu 131.748,00 kn, a nakon što mu je priznato ulaganje u adaptaciju prostora u iznosu 103.139,00 kn, Gradu duguje 28.609,00 kn. Navedeni iznos dužan je uplatiti u roku osam dana od dana potpisivanja dodatka ugovoru, a u slučaju neplaćanja ugovor o zakupu će se smatrati raskinutim. Zakupoprimac ni do vremena obavljanja revizije nije potpisao ugovor niti je podmirio dugovanje. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, zakupoprimac koristi poslovni prostor i u vrijeme obavljanja revizije. Prema odredbi članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) zakup poslovnog prostora zasniva se ugovorom o zakupu, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne može sklopiti ugovor o zakupu s fizičkom ili pravnom osobom koja ima dospjelu nepodmirenu obvezu, osim ako je sukladno posebnim propisima odobrena odgoda plaćanja navedenih obveza, pod uvjetom da se fizička ili pravna osoba pridržava rokova plaćanja. Ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 668.528,00 kn. Sredstva su utrošena za organiziranje kulturnih manifestacija tijekom turističke sezone i uređenje kupališta, a zajednički program Grada i Turističke zajednice Grada Paga nije donesen.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14) turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena 30,0 % doznajuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 80.325,00 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. Sredstva su utrošena za propisane namjene, ali Grad nije prethodno donio program utroška navedenih sredstava. Odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), između ostalog, propisano je da se sredstva od spomenute naknade koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti procedure kojima će se odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokovi, iznose i načine poduzimanje mjera, instrumenti osiguranja plaćanja te praćenje rezultata provedenih mjera naplate. Državni ured za reviziju nalaže pri davanju poslovnog prostora u zakup postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Nalaže se, u suradnji s Turističkom zajednicom Grada Paga, donošenje programa utroška sredstava od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nalaže se donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je u očitovanju naveo da će Odluku o gradskim porezima iz siječnja 2002. uskladiti s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske. U vezi mjera naplate, navodi da će nastaviti provoditi postupke prisilne naplate vodeći računa o dospelosti potraživanja. Također, navodi da je u vezi procedure za kontrolu i naplatu prihoda zaključio ugovor s konzultantskom tvrtkom te će izrada spomenutih procesa i procedura poslovanja biti uskoro završena. U vezi zakupa poslovnog prostora obrazlaže da se poduzimaju zakonske mjere u svrhu reguliranja zakupa. Nadalje, Grad je u očitovanju naveo da će od Turističke zajednice Grada Paga zatražiti da dostavi svoj prijedlog programa utroška sredstava od boravišne pristojbe radi donošenja zajedničkog programa. Također, navodi da će donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 16.497.445,00 kn, što je za 5.122.215,00 kn ili 23,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.598.850,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.910.257,00 kn (višak iz 2012. 1.803,00 kn, manjak iz ranijih godina 5.912.060,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.311.407,00 kn, odnosno 17,3 % ostvarenih prihoda za 2013. Dospjele obveze iskazane su u iznosu 5.842.029,00 kn i čine 30,6 % ostvarenih prihoda.

Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka donesen je u listopadu 2013. te su poduzimane mjere za njegovo smanjenje, ali je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje vrijednosno značajan. Stoga se predlaže 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.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.654.349,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.940.200,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 603.399,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 110.750,00 kn.

Uvidom u pojedinačni obračun plaća utvrđeno je da mjesečnu plaću zaposlenika na radnom mjestu ekonom-vozač čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova uvećavan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža, za radni staž ostvaren u tijelima Grada i za dodatak na plaću u bruto iznosu 600,00 kn. Iznos 600,00 kn isplaćuje se na temelju odluke gradskog poglavarstva iz rujna 2002. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj plaću službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenata složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu.

Uvidom u obračun i isplatu plaće za gradonačelnika za razdoblje od 10. lipnja 2013. do konca studenoga 2013. utvrđeno je da kod poreza na dohodak nisu primijenjene propisane stope pa je obračunan i plaćen porez u iznosu 1.350,00 kn, a trebalo ga je obračunati u iznosu 10.650,00 kn, što je više za 9.300,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13 i 145/13) po kojoj se porez na dohodak plaća po stopi od 12,0 % od porezne osnovice do visine jednostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka, po stopi 25,0 % na razliku porezne osnovice između jednostrukog i četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka te po stopi 40,0 % na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka iz članka 36 stavka 1. ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaće postupanje u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se kod obračuna poreza na dohodak (plaće) postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.008.531,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete (održavanje u iznosu 587.350,00 kn i električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 368.618,00 kn) u iznosu 955.968,00 kn, javnih površina u iznosu 620.484,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 266.875,00 kn i održavanje parkova i zelenih površina u iznosu 165.204,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 2.420.000,00 kn. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, između ostalog, poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije određeni su komunalnom djelatnošću. Rashodi za spomenutu djelatnost ostvareni su u iznosu 82.375,00 kn. S obzirom da je Grad odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdio poslove dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije komunalnom djelatnošću potrebno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i pratiti ostvarenje spomenutih usluga. Navedene usluge povjerene su pravnoj osobi na temelju ugovora. Izvoditelj je odabran izravnim ugovaranjem bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planiranje poslova deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije javnih površina s iskazom financijskih sredstava, naznakom izvora financiranja i praćenje ostvarenja kroz izvješće o izvršenju programa, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke te obavljanje komunalne djelatnosti na poslovima deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije povjeriti izvoditelju na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Donacije

Udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama iz Domovinskog rata, udruzi umirovljenika i ostalim udrugama prenesena su sredstva u iznosu 502.250,00 kn prema objavljenim javnim pozivima i programima javnih potreba u sportu, kulturi i za udruge za 2013. Grad nije propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Grad treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže propisivanje uvjeta, kriterija i procedura, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je, vezano uz rashode za zaposlene, naveo da će Odluku poglavarstva Grada za dodatak na plaću zaposlenika na radnom mjestu ekonom-vozač, staviti izvan snage. Nadalje, navodi da je kod unosa podataka u računalni program za obradu plaća i naknada došlo do greške kod unosa stopa poreza na dohodak za gradonačelnika te je zbog toga automatizmom obračunavan i uplaćivan pogrešan iznos poreza na dohodak. Obrazlaže da je greška uočena početkom 2014. i ispravljena te su unesene pravilne stope za obračun, a podnošenjem godišnje porezne prijave poreza na dohodak utvrđena je razlika poreza na dohodak i čeka se porezno rješenje. U vezi održavanja komunalne infrastrukture, Grad je u očitovanju naveo da će programom održavanja komunalne infrastrukture osim opisa poslova održavanja, procjene financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvora financiranja utvrditi i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Istim programom će se, između ostalog, planirati i poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije javnih površina s iskazom financijskih sredstava. Nadalje, navodi da je Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o obavljanju komunalnih poslova, a koja je bila na snazi u 2013., stavio izvan snage, jer nije bila u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te je donio novu Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o obavljanju komunalnih poslova. Grad obrazlaže da je Ugovor o obavljanju navedenih poslova za 2014. zaključen nakon provedenog postupka nabave usluga obvezne preventivne deratizacije i dezinfekcije na području Grada. U vezi donacija, Grad u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju propisati kriterije i procedure za dodjelu donacija, pratiti provedbu programa te kontrolirati namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.*

U vezi radova na rekonstrukciji Kneževog dvora (zaštićenog spomenika kulture), Grad je u očitovanju naveo da je ugovorom o izvođenju spomenutih radova iz srpnja 2005. utvrđeno da će se radovi obavljati ovisno o priljevu sredstava. S obzirom da Grad nije uspio ishoditi sufinanciranje radova, do studenoga 2011. zaključeno je deset dodataka osnovnom ugovoru radi produljenja roka završetka radova. Posljednjim dodatkom ugovoru iz studenoga 2011. rok završetka radova ugovoren je do 30. svibnja 2012., do kada je završen veći dio ugovorenih radova (osim dijela koji se odnosi na probijanje otvora za uredske i druge prostorije na istočnoj strani te uređenje uredske prostorije na drugom polukatu, a čija ukupna vrijednost iznosi 515.219,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Nadalje, navodi da su u kolovozu 2013. započele pripreme za daljnju realizaciju projekta te je zatraženo izvješće nadzornog inženjera. U veljači 2014. održan je sastanak s predstavnicima izvoditelja radova radi dogovora o realizaciji projekta i novog produljenja roka završetka radova.

Grad obrazlaže kako, prema izvješću izvoditelja radova, zbog potrebe probijanja otvora postoji opasnost od narušavanja statike objekta te je zatražena procjena nadzornog inženjera o mjerama koje bi trebalo poduzeti prije nastavka spomenutih radova. U tijeku je zaključivanje jedanaestog dodatka ugovoru, kojim će produžiti rok završetka radova. Također, Grad u očitovanju navodi da je radi financiranja rekonstrukcije Kneževog dvora iz sredstava na depozitnom računu posebnih namjena u rujnu 2005. s nadležnim ministarstvom zaključen ugovor o realizaciji projekta rekonstrukcije Kneževog dvora, a u listopadu 2010. dodatak spomenutom ugovoru, kojima je utvrđeno financiranje u iznosu 6.900,000,00 kn. Navodi da je na depozitnom računu posebnih namjena bilo raspoloživih sredstava, ali novi dodatak ugovoru za daljnje korištenje tih sredstava za spomenute radove s nadležnim ministarstvom nije zaključen.

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje se odnose na davanje poslovnog prostora u zakup, donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te poduzimanje aktivnosti za završetak radova na rekonstrukciji Kneževog dvora, ponovljene su i u 2013.
 - Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 9.875.137,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.259.369,00 kn, od čega je do svibnja 2014. naplaćeno je 435.816,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, sudske troškove, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za koncesije naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničku rentu, naknade za koncesijska odobrenja, naknade za uređenje voda i sufinanciranje plaće djelatnika dječjeg vrtića u iznosu 8.716.408,00 kn dužnicima su upućene opomene ili ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama ili su poduzete druge mjere naplate (pokrenuti sudski postupci, upisano založno pravo, dostavljena zadužnica). Poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate, jer su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Procedure za kontrolu i naplatu prihoda, odnosno potraživanja, mjerila i kriteriji za određivanje naplativosti odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja te uvjeti za otpis potraživanja nisu utvrđeni. (točka 1. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.311.407,00 kn, a dospjele obveze 5.842.029,00 kn i čine 30,6 % ostvarenih prihoda i primitaka. Od dospjelih obveza do svibnja 2014. podmireno je 1.566.052,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, programom nije planirana komunalna djelatnost dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije i nije obavljena u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi su ostvareni u iznosu 82.375,00 kn. Udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama iz Domovinskog rata, udruzi umirovljenika i drugim udrugama, prenesena su sredstva u iznosu 502.250,00 kn prema objavljenim javnim pozivima i programima javnih potreba u sportu, kulturi i za udruge za 2013.

Grad nije propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 3 846 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su ured Grada i dva upravna odjela. Grad ima 22 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i centar za kulturu i informacije) u kojima je koncem 2013. bio 21 zaposlenik. Osnivač je triju i suosnivač triju trgovačkih društava, a ukupna vrijednost udjela u spomenutim društvima iznosi 29.743.750,00 kn. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Željko Maržić. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.096.295,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 16.497.445,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.598.850,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 5.910.257,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.311.407,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 8.832.181,00 kn ili 46,3 % i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.085.412,00 kn ili 37,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.226.123,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 53,5%. Potraživanja koncem 2013. iznose 9.875.137,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 260.602,00 kn ili 2,7 %. Dospjela potraživanja iznose 9.259.369,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 6.383.092,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.842.029,00 kn i čine 30,6 % ostvarenih prihoda i primitaka, a obveze u iznosu 541.063,00 kn nisu dospjele. 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. Tijekom 2013. Grad je, zajam dobiven za izgradnju kanalizacijskog kolektora, otplatio u cijelosti, dok stanje zaduženja za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog sustava koncem godine iznosi 254.107,00 kn. U 2013. nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi s udjelom 34,1 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 4.654.349,00 kn ili 28,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 2.242.537,00 kn ili 13,6 % i ostali rashodi u iznosu 1.965.268,00 kn ili 11,9 %. Za nabavu roba, radova i usluga zaključeni su ugovori prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 1.585.173,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 1.164.388,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na ponovljene nepravilnosti, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.