



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/18-02/15
URBROJ: 613-11-18-10

Gospić, 23. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVALJE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Novalje (dalje u tekstu: Grad) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Dospjela potraživanja iznose 21.603.859,00 kn. Mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu i manjeg djela prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.826.054,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Za naplatu potraživanja koja se odnose na sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama u iznosu 1.527.898,00 kn nisu upućivane opomene niti su poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (iskazani u okviru materijalnih rashoda) ostvareni su u iznosu 7.904.259,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu, jer je Odlukom predviđeno povjeravanje komunalnih poslova vrijednosti manje od 70.000,00 kn putem narudžbenica, a prema propisima, za povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora obvezno se provodi postupak prikupljanja ponuda odnosno javnog natječaja, neovisno o vrijednosti nabave. Zbog navedenog za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i plaža za koje su rashodi ostvareni u iznosu 878.557,00 kn nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda odnosno javnog natječaja, nego su povjerene izravnim ugovaranjem. Za komunalne djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.837.732,00 kn provedeni su postupci prikupljanja ponuda, a odluke o izboru najpovoljnije ponude donio je gradonačelnik, a trebalo je gradsko vijeće. (točka 2. Nalaza)
- Dodatni radovi na izgradnji zgrade mjesnog odbora i sakralnog objekta u vrijednosti 637.113,00 kn povjereni su izravno bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 3. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug 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, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko - senjske županije.

Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 3 663 stanovnika (prema popisu 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 137/15 i 123/17), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je upravni odjel za poslove lokalne samouprave i uprave te upravni odjel za poslove gradonačelnika i gradskog vijeća u kojima je koncem 2017. bilo 36 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. je gradonačelnik Ante Dabo.

Grad ima četiri proračunskih korisnika (knjižnica, dječji vrtić, muzej, centar za kulturu) u kojima radi 28 zaposlenika. Ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku djelatnost u vrijednosti 9.000,00 kn (48,6 % udjela), trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u vrijednosti 7.465.300,00 kn (100,0 % udjela) te trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 9.029.500,00 kn (100,0 % udjela).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, rashodi i izdaci planirani u iznosu 60.200.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 45.200.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 47.643.362,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.443.362,00 kn. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na manje prihode od kapitalnih pomoći za 7.250.000,00 kn i manje rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 11.310.500,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2017. prihodi su ostvareni u iznosu 42.076.037,00 kn, što je za 3.123.963,00 kn ili 6,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 44.429.118,00 kn, što je za 3.214.244,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2017., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada. O ostvarenim prihodima proračunski korisnici izvješćuju Grad.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 64.880.000,00 kn te za 2019. u iznosu 50.355.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa kojim su utvrđeni ciljevi i mjere razvoja Grada s troškovima planiranih programa i aktivnosti. Planom razvojnih programa odnosno izmjenama plana najznačajnija ulaganja Grada odnose se na razvoj i sigurnost prometa u iznosu 6.225.000,00 kn te uređenje i zatvaranje odlagališta otpada 2.651.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 42.076.037,00 kn, što je za 8.112.881,00 kn ili 16,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	18.938.548,00	18.288.868,00	96,6
2.	Pomoći	5.173.670,00	2.756.292,00	53,3
3.	Prihodi od imovine	4.457.821,00	4.687.118,00	105,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.750.065,00	12.333.570,00	89,7
5.	Prihodi od donacija	6.293.894,00	2.451.277,00	38,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	216.590,00	666.227,00	307,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.358.330,00	892.685,00	65,7
	Ukupno	50.188.918,00	42.076.037,00	83,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.288.868,00 kn ili 43,5 %, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.333.570,00 kn ili 29,3 %, imovine u iznosu 4.687.118,00 kn ili 11,1 %. Svi drugi prihodi iznose 6.766.481,00 kn i čine 16,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći za 2.417.378,00 kn ili 46,7 % i donacija u iznosu 3.842.617,00 kn ili 61,1 % zbog manjeg ostvarenja prihoda od pomoći iz proračuna i donacija Fonda za zaštitu okoliša za sanaciju deponije otpada.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 5.007.001,00 kn, gradski porezi 7.472.327,00 kn (porez na kuće za odmor 4.839.065,00 kn, potrošnju 2.555.893,00 kn, porez na tvrtku 77.369,00 kn) i porez na promet nekretnina 5.809.540,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 2.756.292,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.775.551,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 980.741,00 kn.

Kapitalne pomoći dobivene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije iz sredstava ustupljenog dijela poreza na dohodak ostvarenog na području Grada za realizaciju projekta izgradnje, sanacije i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta i gradskih trgova u iznosu 1.248.000,00 kn te za uređenje ulica povijesne jezgre grada prema programu razvoja otoka u iznosu 250.000,00 kn, Ministarstva turizma za uređenje i proširenje plaže 177.500,00 kn i od Ličko - senjske županije iz sredstava državnog proračuna (za 2014.) gradovima i općinama koji nisu izravni korisnici pomoći za sufinanciranje izvođenja građevinskih radova na uređenju prometnice u iznosu 100.051,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz Državnog proračuna (kompenzacijske mjere) u iznosu 581.271,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu i za potrebe stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 303.470,00 kn te od Ministarstva kulture za program zaštite kulturnih dobara u iznosu 96.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 4.687.118,00 kn i odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.673.301,00 kn (u najznačajnijem iznosu ostvareni su od zakupa i iznajmljivanja imovine 2.713.293,00 kn te naknada za koncesije 1.903.356,00 kn) i od financijske imovine u iznosu 13.817,00 kn (kamate na depozite po viđenju).

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 12.333.570,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 10.142.691,00 kn.

Prihodi od donacija odnose se na kapitalne donacije od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.444.277,00 kn i donacije fizičke osobe (donacija klavira) u iznosu 7.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 892.685,00 kn od prodaje i zamjene zemljišta za formiranje građevinskih čestica, okućnice nekretnine, proširenje prometnica i izgradnju trafostanice u iznosu 834.585,00 kn i prodaje automobila u iznosu 58.100,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, koncesije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, kapitalne donacije te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.263.172,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,8 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 44.429.118,00 kn, što je za 2.684.052,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.069.707,00	4.708.064,00	115,7
2.	Materijalni rashodi	13.642.121,00	13.243.115,00	97,1
3.	Financijski rashodi	108.395,00	176.636,00	163,0
4.	Subvencije	446.524,00	515.143,00	115,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	2.908.388,00	3.806.546,00	130,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.022.173,00	1.029.156,00	100,7
7.	Ostali rashodi	5.425.086,00	4.699.845,00	86,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.086.614,00	15.849.389,00	83,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	404.162,00	401.224,00	99,3
	Ukupno	47.113.170,00	44.429.118,00	94,3
	Višak prihoda	3.075.748,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.353.081,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.849.389,00 kn ili 35,7 %, materijalne rashode u iznosu 13.243.115,00 kn ili 29,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 4.708.064,00 kn ili 10,6 % i ostale rashode u iznosu 4.699.845,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.928.705,00 kn i imaju udjel 13,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.708.064,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 4.003.314,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 618.424,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, jubilarne nagrade i darovi djeci zaposlenika) u iznosu 86.326,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 638.357,00 kn ili 15,7 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje osnovice za obračun plaće.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.009.347,00 kn, materijal i energiju 1.502.060,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.395.889,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava 308.639,00 kn, troškovi smještaja dodatnog broja policijskih službenika u sezoni u iznosu 234.587,00 kn, reprezentacija 110.569,00 kn i premije osiguranja 43.366,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 320.540,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa za doprinose u iznosu 15.279,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.904.259,00 kn ili 17,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 515.143,00 kn, a odnose se na subvencije obrtnicima u iznosu 335.429,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 125.764,00 kn te trgovačkom društvu za održavanje brodske linije u iznosu 53.950,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 3.806.546,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.355.268,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu 1.954.891,00 kn, centru za kulturu u iznosu 857.305,00 kn, gradskom muzeju u iznosu 323.394,00 kn i gradskoj knjižnici u iznosu 219.678,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.029.156,00 kn se najvećim dijelom odnose na pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 314.370,00 kn, studentske stipendije u iznosu 285.500,00 kn, sufinanciranje udžbenika učenicima osnovnih i srednjih škole u iznosu 145.750,00 kn, jednokratne naknade za novorođenčad u iznosu 132.000,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 104.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.699.845,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 4.069.845,00 kn i na kapitalne donacije u iznosu 630.000,00 kn (od čega se na kapitalnu donaciju vatrogasnoj zajednici Grada za nabavu vozila i opreme odnosi 460.000,00 kn i lučkoj upravi za sanaciju i uređenje lučke infrastrukture iznosu 170.000,00 kn).

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 770.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 763.898,00 kn, zajednici sportova Grada u iznosu 580.000,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 464.368,00 kn (timovi hitne medicinske pomoći i liječnik u sezoni), vjerskim zajednicama u iznosu 376.000,00 kn, turističkim zajednicama u iznosu 300.000,00 kn, maslinarskoj zadruzi u iznosu 256.117,00 kn, crvenom križu u iznosu 198.879,00 kn te političkim strankama u iznosu 89.383,00 kn. Programi javnih potreba u obrazovanju, kulturi, sportu, zdravstvu i socijalnoj skrbi te na području djelovanja udruga građana za 2017. su doneseni. Grad je na svojim mrežnim stranicama, u siječnju 2017., objavio javni natječaj za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Sredstva su doznačena korisnicima prema odredbama Pravilnika o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Grada te na temelju zaključenih ugovora s udrugama. Grad prati korištenje sredstava putem izvješća i neposrednom kontrolom kod korisnika sredstava. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je popis korisnika donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 15.849.389,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za uređenje povijesne jezgre Grada (rekonstrukcija ulica) u iznosu 3.559.125,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.628.632,00 kn, izgradnju zgrade mjesnog odbora u iznosu 1.855.009,00 kn, asfaltiranje lokalnih i nerazvrstanih cesta u iznosu 1.851.240,00 kn, otkup zemljišta za prometnice u iznosu 1.125.303,00 kn, izgradnju sakralnog objekta u iznosu 1.097.500,00 kn, izradu prostorno planske i projektne dokumentacije te katastra nekretnina u iznosu 867.383,00 kn, nabavu opreme u iznosu 686.149,00 kn (od čega se na nabavu komunalne opreme odnosi 341.954,00 kn te uredskog namještaja i opreme 182.865,00 kn), izgradnju javne rasvjete u iznosu 608.433,00 kn te nabavu službenog automobila u iznosu 220.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 401.224,00 kn i odnose se na otplatu kredita iz prethodnih godina za uređenje gradskog trga.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.353.081,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 2.482.533,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 129.452,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 236.298.285,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	183.788.209,00	193.812.042,00	105,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	14.138.215,00	15.263.518,00	108,0
1.2.	Građevinski objekti	137.716.305,00	138.884.170,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	3.776.464,00	4.153.687,00	110,0
1.4.	Prijevozna sredstva	295.609,00	414.994,00	140,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.368.246,00	18.671.114,00	151,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	15.493.370,00	16.424.559,00	106,0
2.	Financijska imovina	46.178.917,00	42.486.243,00	92,0
2.1.	Novčana sredstva	5.519.868,00	2.313.853,00	41,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	546.763,00	15.930,00	2,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.503.800,00	16.503.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.762.531,00	21.933.969,00	100,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.508.042,00	1.430.907,00	94,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	337.913,00	287.784,00	85,2
	Ukupno imovina	229.967.126,00	236.298.285,00	102,8
3.	Obveze	6.061.531,00	4.414.147,00	72,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.146.019,00	2.414.400,00	112,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.818.818,00	432.109,00	23,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.841.030,00	1.439.806,00	78,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	255.664,00	127.832,00	50,0
4.	Vlastiti izvori	223.905.595,00	231.884.138,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	229.967.126,00	236.298.285,00	102,8

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta i trgova 49.110.927,00 kn, poslovnih objekata 36.300.877,00 kn, vodovodne i kanalizacijske mreže 17.190.590,00 kn, mreže javne rasvjete 12.412.185,00 kn i poduzetničke zone 11.748.438,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na sanaciju deponije otpada 11.862.399,00 kn, uređenje povijesne jezgre (ulice) 5.039.194,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 1.769.521,00 kn.

U tijeku su aktivnosti u vezi prijenosa komunalnih vodnih građevina iskazanih u financijskim izvještajima Grada na komunalno društvo prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja, a jedinice lokalne samouprave su ih dužne prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Koncem 2017. potraživanja iznose 23.380.806,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 436.530,00 kn ili 1,8 %. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 21.603.859,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalni doprinos 7.248.254,00 kn, komunalnu naknadu 4.856.846,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.753.532,00 kn i potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 1.430.907,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2018.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 956.709,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 4.414.147,00 kn i manje su za 1.647.384,00 kn ili 27,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih obveza dospjelo je 1.490.566,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.282.433,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 195.279,00 kn.

Nedospjele obveze u iznosu 2.923.581,00 kn odnose se na obveze za primljen kredit prethodnih godina za uređenje gradskog trga u iznosu 1.439.806,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.246.944,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 236.831,00 kn. Do ožujka 2018. ukupne obveze su podmirene u iznosu 1.705.978,00 kn.

Grad je, nakon dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, u svibnju 2017. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključio ugovor o dugoročnom kreditu za izgradnju i opremanje kulturnog centra u iznosu 9.000.000,00 kn s rokom otplate 12 godina (uključujući poček od dvije godine) uz promjenjivu kamatnu stopu 3,0 % godišnje. Krajnji rok korištenja kredita je konac 2018. koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2018.) Grad nije započeo s korištenjem kredita jer je ugovor s izvođačem radova zaključen u ožujku 2018., a Hrvatska banka za obnovu i razvitak nije obavljala plaćanja iz kredita.

Grad je u prosincu 2017. dao suglasnost za zaduženje komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.233.807,00 kn. Društvo se dugoročno zadužilo (rok otplate deset godina) za rekonstrukciju i nadogradnju upravne zgrade te izgradnju mrtvačnice i proširenje gradskog groblja te je s poslovnom bankom u ožujku 2018. zaključilo ugovor u iznosu 3.233.807,00 kn. Grad je u travnju 2018. evidentirao danu suglasnost za zaduženje u poslovnim knjigama (izvanbilančna evidencija).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 23. srpnja 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu (članak 47.)
2. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.
3. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o šumama (čl. 61. - 64.) (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 94/14)
9. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)

10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
14. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada (prosinac 2014. i srpanj 2016.)
18. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (listopad 2016.)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

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 prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicama upravnih odjela te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem rashoda, postupcima javne nabave i naplati potraživanja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji, a prema pregledu sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, Grad je tuženik u 16 sudskih sporova u vrijednosti 3.399.510,00 kn i tužitelj u šest sudskih sporova u vrijednosti 1.446.985,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Početkom siječnja 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Ministarstvo financija, 10. siječnja 2018.), prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

U siječnju 2018. stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), kojim je propisano da skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije, što se između ostalog odnosi i na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Grad je u travnju 2018. uspostavio izvanbilančnu evidenciju i u poslovnim knjigama evidentirao potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.

2. Potraživanja

2.1. Koncem 2017. potraživanja iznose 23.380.806,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 21.603.859,00 kn. Razrez, naplatu te nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem poreza na potrošnju, tvrtku i reklame obavlja Porezna uprava, dok naplatu potraživanja drugih proračunskih prihoda obavljaju upravni odjeli Grada.

Prema starosti potraživanja, u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja starija od pet godina. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalni doprinos 7.248.254,00 kn, komunalnu naknadu 4.856.846,00 kn, gradske poreze 3.753.532,00 kn i potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 1.430.907,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente, zakupa javnih površina i poreza na kuće za odmor poduzimane su mjere prisilne naplate. Mjerama naplate nisu obuhvaćena potraživanja od danih koncesija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu te manji dio prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, u ukupnom iznosu 1.826.054,00 kn. Za navedena potraživanja dužnicima su upućivane opomene dok za naplatu potraživanja koja se odnose na sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama u iznosu 1.527.898,00 kn nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2017. ostvareni su u iznosu 44.429.118,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.849.389,00 kn ili 35,7 %, materijalne rashode u iznosu 13.243.115,00 kn ili 29,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 4.708.064,00 kn ili 10,6 % i ostale rashode u iznosu 4.699.845,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.904.259,00 kn i to održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina (uključujući održavanje i uređenje plaža) u iznosu 5.206.266,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.042.113,00 kn, javne rasvjete 1.579.925,00 kn, te održavanje vodoopskrbnih objekata i objekata odvodnje u iznosu 75.955,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2017. planirana su sredstva za održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 7.077.000,00 kn i to za održavanje čistoće te javnih i zelenih površina (uključujući održavanje i uređenje plaža) u iznosu 4.154.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.650.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 1.123.000,00 kn te održavanje vodoopskrbnih objekata i objekata odvodnje u iznosu 150.000,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. planirana su ulaganja u komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 9.917.000,00 kn i to ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu 6.225.000,00 kn, javne površine u iznosu 1.722.000,00 kn, otkup zemljišta za putove u iznosu 1.350.000,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu 620.000,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s programskom klasifikacijom proračuna (primjerice proračunom planirano održavanje javnih površina u iznosu 1.657.000,00 kn planirano je i ostvareno u okviru Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture dok ulaganja u sanaciju odlagališta otpada proračunom planirana u iznosu 2.651.000,00 kn nisu planirana ni ostvarena spomenutim programom).

Komunalne djelatnosti na području Grada obavljaju trgovačka društva u vlasništvu Grada na temelju zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te pravne i fizičke osobe. Kod povjeravanja obavljanja djela poslova održavanja javnih površina u iznosu 1.653.695,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 588.444,00 kn i uređenja plaža u iznosu 474.150,00 kn provedeni su postupci izbora izvoditelja radova prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka bagatelne (jednostavne) nabave (izravno putem narudžbenica u iznosu 878.557,00 kn i prikupljanjem ponuda u iznosu 1.837.732,00 kn), a odluke o izboru najpovoljnije ponude donio je gradonačelnik.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrđeno je da se trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, između ostalog, povjeravaju poslovi održavanja i čišćenja javnih površina, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i plaža povjeravaju se pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odlukom je predviđen postupak odabira osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i to putem narudžbenice (vrijednost poslova je manja od 70.000,00 kn), prikupljanjem ponuda (godišnja vrijednost poslova za robe i usluge ne prelazi 200.000,00 kn odnosno za radove ne prelazi 500.000,00 kn) te javnim natječajem (godišnja vrijednost poslova za robe i usluge prelazi 200.000,00 kn odnosno za radove prelazi 500.000,00 kn). Odluku o izboru pravne ili fizičke osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi gradsko vijeće.

Odlukom predviđeno povjeravanje komunalnih poslova putem narudžbenica kao i izbor izvoditelja radova na održavanju javnih površina, nerazvrstanih cesta i plaža prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka bagatelne nabave bez donošenja odluke gradskog vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova. Za povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora obvezno se provodi postupak prikupljanja ponuda odnosno javnog natječaja, neovisno o vrijednosti nabave.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.

Nalaže se uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i plaža povjeriti izvoditeljima u skladu s navedenim Zakonom.

4. Javna nabava

- 4.1. Grad je donio Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave za 2017. kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 28.155.000,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

Prema Statističkom izvješću za 2017. bagatelne nabave za robe, usluge i radove iznose ukupno 6.222.455,00 kn, a na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključen je ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 1.759.095,00 kn te ugovor za isporuku roba u vrijednosti 389.860,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i registar jednostavne nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Za izvođenje građevinskih radova na izgradnji sakralnog objekta, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s izabranim ponuditeljem zaključen je u rujnu 2016. ugovor za radove u vrijednosti 971.818,00 kn. Prema zapisniku koordinacije o izvođenju građevinskih radova (projektant, nadzorni inženjer te predstavnici naručitelja i izvoditelja radova) iz siječnja 2017., između ostaloga je utvrđeno da u ugovorenom troškovniku nedostaju određene količine betonskih radova, da se podne obloge ugovorene u benkovačkom kamenu zamjene oblogama u poliranom kamenu, da se odustane od klupčica i naglašenih okvira prozora od bijelog cementa te izvedu kamene erte, da se umjesto oblaganja zidova kamenom izvede kameni sokl te da se kompletan zvonik s krovom zvonika izvede u kamenu dok se ogradni betonski zidovi neće oblagati u kamen niti će se stavljati kapa na te zidove. Zbog izvođenja dodatnih radova odnosno zamjene pojedinih materijala drugim skupljim materijalima zaključen je u svibnju 2017. dodatak ugovoru kojim se vrijednost ugovorenih radova povećala za 252.672,00 kn ili 26,0 % više od osnovnog ugovora i iznosi 1.224.490,00 kn.

Nadalje, za izvođenje građevinskih radova na izgradnji zgrade mjesnog odbora, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s izabranim ponuditeljem je u listopadu 2016. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 1.816.610,00 kn. Prema zapisniku koordinacije o izvođenju građevinskih radova (projektant, nadzorni inženjer i predstavnik naručitelja) iz prosinca 2016., utvrđeno je da se projektom predviđena izgradnja potpornog zida u visini 1 m, zbog savladavanja denivelacije i stabilnosti terena odnosno urušavanja okolnog terena, zamjeni izgradnjom zida u visini 3 m. Za izgradnju spomenutog zida izrađen je u veljači 2017. glavni projekt. Također, u tijeku izvođenja radova je došlo do izvođenja vantroškovničkih radova na uređenju okoliša i u unutrašnjosti samog objekta (prema troškovniku izvoditelja radova). Zbog navedenog je u svibnju 2017. zaključen dodatak ugovoru kojim se vrijednost ugovorenih radova povećala za 384.441,00 kn ili 21,2 % više od osnovnog ugovora i iznosi 2.201.051,00 kn.

Odredbom članka 317. Zakona o javnoj nabavi propisano je između ostalog da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti: do potrebe za izmjenom došlo je zbog okolnosti koje pažljiv javni naručitelj nije mogao predvidjeti, izmjenom se ne mijenja cjelokupna priroda ugovora i svako povećanje cijene nije veće od 30,0 % vrijednosti prvotnog ugovora.

Dodaci ugovorima za izgradnju zgrade mjesnog odbora u vrijednosti 384.441,00 kn i sakralnog objekta u vrijednosti 252.672,00 kn zaključeni su izravnim ugovaranjem s izvoditeljima radova. Zaključivanje dodataka ugovorima je rezultat nedovoljne pripremljenosti projekta, što je dovelo do izmjena ugovora koje uzrokuju promjenu u nabavi vrste materijala i rada, a što je moglo utjecati na rezultate same nabave.

S obzirom da do izmjene ugovora nije došlo zbog okolnosti koje naručitelj nije mogao predvidjeti, za više izvedene radove trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi radova postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalogima. Također, navodi da je na sjednici gradskog vijeća u lipnju 2018. donesena Odluka o otpisu potraživanja kojom su otpisana potraživanja za sufinanciranje nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga po rješenjima izdanim do 2009. u iznosu 1.526.897,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 209.669,00 kn zbog brisanja pravnih osoba iz sudskog registra i dvostrukog zaduženja, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 203.016,00 kn zbog tehničke nemogućnosti priključenja na kanalizacijsku mrežu te potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.330.574,00 kn zbog nastupa apsolutne zastare i kamate u iznosu 939.500,00 kn.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li subjekt revizije postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni te djelomično provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Obaviti obračun ispravka vrijednosti za dio dugotrajne imovine (ceste, poduzetnička zonu, energetski i komunikacijski vodovi, vodovodna i kanalizacijska mreža te mreža javne rasvjete) nabavne vrijednosti 95.453.706,00 kn.	konac 2014.	provedeno
2.	Prihodi	2013.	Poduzeti mjere za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, zakupa javnih površina, spomeničke rente, zakupa zemljišta i nekretnina, danih koncesija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, sufinanciranja građana po katastarskim izmjerama te od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, koja su koncem 2013. iznosila 5.675.260,00 kn.	tijekom 2015.	djelomično provedeno
3.		2013.	Predloženo je urediti obavljanje poslova naplate i kontrole naplate prihoda.	konac 2014.	provedeno
4.		2013.	Predloženo je odlukom o komunalnom doprinosu utvrditi postupanje Grada u slučaju odustajanja obveznika od gradnje, kao i izvore sredstava u slučajevima povrata uplaćenih sredstava komunalnog doprinosa te rješenjima o utvrđivanju komunalnog doprinosa utvrditi rok izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obvezu povrata sredstava ako jedinica lokalne samouprave ne ispuni svoju obvezu u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu.	konac 2014.	provedeno
5.		2013.	Predloženo je prodaju zemljišta obavljati na temelju procijenjene vrijednosti utvrđene od strane ovlaštenog procjenitelja nekretnina.	konac 2014.	provedeno
6.	Rashodi	2013.	Povjeriti komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima odnosno Zakona o komunalnom gospodarstvu.	konac 2014.	nije provedeno
7.	Nabava	2013.	Pri nabavi dodatnih radova postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	nije navedeno	nije provedeno

U vezi s nalogom da se za poduzmu aktivnosti za naplatu potraživanja, Grad je poduzimao mjere za naplatu potraživanja od zakupa javnih površina, spomeničke rente te dijela prihoda od prodaje građevinskog zemljišta. Za naplatu potraživanja od danih koncesija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranja građana po katastarskim izmjerama te manjeg dijela prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, nisu poduzimane mjere naplate.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.