



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD METKOVIĆ

Dubrovnik, lipanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-21-10-10

Dubrovnik, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA METKOVIĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Metkovića (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 30. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, financije, društvene djelatnosti i opće poslove i ured Grada. Grad ima 28 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 96 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Stipo Gabrić.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani su u iznosu 38.519.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.784.082,00 kn, što je za 7.735.778,00 kn ili 20,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 3.341.388,00 ili 17,6% i prihodi od pomoći za 1.907.876,00 kn ili 25,3%. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je prihode realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 8.838.936,00 ili 22,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	37.726.342,00	30.172.649,00	80,0	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	22.500.000,00	17.949.782,00	79,8	58,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	19.000.000,00	15.658.612,00	82,4	50,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.600.000,00	705.669,00	44,1	2,3
1.1.3.	Gradski porezi	1.900.000,00	1.585.501,00	83,4	5,1
1.2.	Prihodi od pomoći	7.532.374,00	5.624.498,00	74,7	18,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.056.450,00	3.807.027,00	93,9	12,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.475.924,00	1.817.471,00	52,3	5,9
1.3.	Prihodi od imovine	388.968,00	429.785,00	110,5	1,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	71.693,00	72.653,00	101,3	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	317.275,00	357.132,00	112,6	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.205.000,00	6.064.569,00	84,2	19,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200.000,00	109.511,00	54,8	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	6.205.000,00	5.854.351,00	94,3	19,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	800.000,00	100.707,00	12,6	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	100.000,00	104.015,00	104,0	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	793.518,00	611.433,00	77,1	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	348.518,00	348.518,00	100,0	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	445.000,00	262.915,00	59,1	0,9
	Ukupno	38.519.860,00	30.784.082,00	79,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 15.658.612,00 kn ili 50,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.854.351,00 kn ili 19,0% i pomoći 5.624.498,00 kn ili 18,3%. Svi drugi prihodi iznose 3.646.621,00 kn ili 11,8%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni u svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stana i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.379.448,00 kn, a 248.134,00 nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda koji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 117.915,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći doznačene su od Ministarstva financija za decentralizirano financiranje javne vatrogasne postrojbe 1.783.000,00 kn, Državnog proračuna – proračunske zalihe za tekuće poslovanje 700.000,00 kn i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnost za program njege i pomoći u kući starijim osobama 656.750,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	34.601.495,00	32.334.625,00	93,4	93,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.235.657,00	12.066.623,00	98,6	34,8
1.2.	Materijalni rashodi	10.948.565,00	9.875.244,00	90,2	28,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	882.996,00	823.612,00	93,3	2,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.364.384,00	1.087.990,00	79,7	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.245.397,00	6.677.400,00	92,2	19,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.455.788,00	1.286.242,00	88,4	3,7
1.3.	Financijski rashodi	54.000,00	41.811,00	77,4	0,1
1.4.	Pomoći	3.613,00	3.613,00	100,0	-
1.4.1.	Tekuće pomoći	3.613,00	3.613,00	100,0	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.500.271,00	1.259.467,00	83,9	3,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.859.389,00	9.087.867,00	92,2	26,2
1.6.1.	Tekuće donacije	7.054.533,00	6.477.240,00	91,8	18,7
1.6.2.	Kapitalne pomoći	2.804.856,00	2.610.627,00	93,1	7,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.714.541,00	2.368.050,00	63,8	6,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.714.541,00	2.368.050,00	63,8	6,8
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	203.824,00	0,00	-	-
Ukupno		38.519.860,00	34.702.675,00	90,1	100,00
Manjak prihoda			3.918.593,00		

Rashodi su planirani u iznosu 38.519.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.702.675,00 kn što je za 3.817.185,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 3.918.593,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 203.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.946.124,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 12.066.623,00 kn ili 34,8%, materijalni rashodi u iznosu 9.875.244,00 kn ili 28,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 9.087.867,00 kn ili 26,2%. Svi drugi rashodi iznose 3.672.941,00 kn i čine 10,5% ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.010.460,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	41.002.410,00	42.311.371,00	103,2
2.	Financijska imovina	43.063.353,00	39.699.089,00	92,2
2.1.	Novčana sredstva	276.621,00	264.048,00	95,5
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	2.530.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	11.145.453,00	10.336.120,00	92,8
2.4.	Dani zajmovi	90.234,00	90.234,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.689.900,00	28.689.900,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	331.045,00	318.787,00	96,3
Ukupno imovina		84.065.663,00	82.010.460,00	97,6
3.	Obveze	5.213.458,00	7.016.184,00	134,6
4.	Vlastiti izvori	78.852.205,00	74.994.276,00	95,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		84.065.663,00	82.010.460,00	97,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.412.355,00 kn, građevinskih objekata 40.252.263,00 kn, opreme 211.203,00 kn, prijevoznih sredstava 6.335,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i računalni programi) 429.215,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 264.048,00 kn, dane zajmove 90.234,00 kn, udjele u glavnici tri trgovačka društva 28.689.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.481.459,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.842.185,00 kn, druga potraživanja 12.476,00 kn i rashode budućeg razdoblja 318.787,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.273.314,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 742.870,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti 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. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, vođenje pomoćne knjige o korištenju službenog vozila te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine. Naložio je proračunske prihode koristiti za propisane namjene, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun, potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda, te obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Ustrojavanje pomoćne knjige o korištenju službenog vozila i iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene.
- Uplata pripadajućeg dijela prihoda o prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun.
- Poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina prema zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2010. imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige korištenja službenog vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je između ostalog propisano vođenje evidencije korištenja službenih vozila. Prema izvješću povjerenstva za popis imovine i obveza za 2009., u poslovnim knjigama nije iskazana imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade.

Za navedenu imovinu nije procijenjena vrijednost. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne knjige o korištenju službenog vozila, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ustrojiti knjigu korištenja službenog vozila, obaviti procjenu vrijednosti navedene imovine te je iskazati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 38.519.860,00 kn, ostvareni su u iznosu 30.784.082,00 kn, što je za 7.735.778,00 kn ili 20,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 3.341.388,00 ili 17,6% i prihodi od pomoći za 1.907.876,00 kn ili 25,3%. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je prihode realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 8.838.936,00 ili 22,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stana i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.379.448,00 kn, a 248.134,00 nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda koji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 117.915,00 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova. U 2009. pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 139.996,00 kn nije doznačen u Državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačava se u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 611.433,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta 348.518,00 kn, stana u vlasništvu Grada 145.000,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 117.915,00 kn. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.336.120,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 809.333,00 kn ili 7,3%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.411.450,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.811.723,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.117.838,00 kn, te komunalni doprinos 588.578,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.379.167,00 kn, a potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.550.422,00 kn. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa tijekom 2009. dužnicima su upućene opomene, ispostavljeno je 215 rješenja o ovrsi u iznosu 1.238.676,00 kn, te prijavljena potraživanja u stečajnu masu u iznosu 126.323,00 kn, od čega je u 2009. naplaćeno 245.184,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.811.723,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom na visinu potraživanja starijih od jedne godine predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. 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.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, a prihode koji ostaju Gradu koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže donijeti odluku o gospodarenju nekretninama u kojoj će se urediti pitanja u vezi raspolaganja nekretninama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da posebnu pozornost posvećuju naplati prihoda, te istakao da je radi općeg stanja u gospodarstvu vrlo teško naplatiti sva potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 38.519.860,00 kn, a izvršeni u iznosu 34.702.675,00 kn što je za 3.817.185,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 3.918.593,00 kn ili 12,7% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 203.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 4.946.124,00 kn i čine 16,1% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.439.374,00 kn. Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 432.068,00 kn, te održavanja javnih površina u iznosu 406.903,00 kn (nabava i postavljanje svjetlećih nakita za blagdane u iznosu 157.528,00 kn, nabava cvijeća i drugog ukrasnog bilja u iznosu 85.362,00 kn, nabava i zamjena prometne signalizacije u iznosu 74.365,00 kn, popravci i betoniranje nogostupa i zamjena rubnika u iznosu 26.883,00 kn, popravak i bojanje klupa u iznosu 22.630,00 kn, sanitarna rezidba stabala u iznosu 12.627,00 kn, odvoz glomaznog otpada u iznosu 11.070,00 kn, panoji za obavijesti u iznosu 9.516,00 kn i druge usluge održavanja u iznosu 6.554,00 kn), Grad je povjerio pravnim osobama izravnim ugovaranjem i bez pisanog ugovora.

Navedeno nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerava pravnim osobama na temelju ugovora, te utvrđenih uvjeta za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Tekuće donacije udruzi maslinara planirane su i izvršene u iznosu 576.461,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora o sufinanciranju nabavke sadnica maslina za poljoprivrednike zaključenim u 2007. između Grada i udruge maslinara. Ugovorom se Grad obvezao financirati nabavku oko 60 000 sadnica maslina u razdoblju od četiri godine, a udruga se obvezala izabrati najpovoljnije dobavljače sadnica i s njima zaključiti ugovore o isporuci, te voditi točnu evidenciju zahtjeva i isporuke sadnica poljoprivrednicima – pojedincima, te jednom godišnje dostaviti izvještaj Gradu. U razdoblju od 2007. do konca 2009. udruga je nabavila od pet dobavljača 81 249 komada sadnica ukupne vrijednosti 1.836.066,00 kn. Dobavljači sadnica odabrani su izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Plaćanja obveza prema dobavljačima sadnica udruga je obavljala na temelju ugovora o cesiji zaključenih između udruge, Grada i dobavljača sadnica, te je do konca 2009. dobavljačima sadnica plaćeno ukupno 1.521.337,00 kn, od čega u 2007. i 2008. u iznosu 944.876,00 kn, a u 2009. u iznosu 576.461,00 kn. Udruga nije Gradu dostavila izvješće o raspodjeli sadnica poljoprivrednicima te Grad nema podatke kome su sadnice raspoređene i u kojoj količini. Sredstva za nabavku sadnica osigurao je Grad, od čega 795.000,00 kn pomoćima iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije. Županija je pomoći doznala u 2007. u iznosu 275.000,00 kn, te u 2008. u iznosu 520.000,00 kn. Za korištenje pomoći u 2008. u iznosu 520.000,00 kn zaključen je između Grada i Županije ugovor o sufinanciranju programa nabave sadnog materijala u Županiji za 2008. Ugovorom je utvrđeno da sredstva Županije predstavljaju najviše 1/3 nabavne vrijednosti sadnog materijala, a Grad se obvezao da će za provedbu programa zajedno s gospodarskim subjektima (krajnjim korisnicima) osigurati najmanje 2/3 nabavne vrijednosti sadnog materijala. Grad se također obvezao s krajnjim korisnicima zaključiti ugovore o provedbi programa, provesti postupak javne nabave i namjenska sredstva iz Županije isplatiti na račun dobavljača sadnog materijala po uredno izvršenoj isporuci sadnog materijala. Grad nije s krajnjim korisnicima zaključio ugovore o provedbi programa, niti je proveo postupak javne nabave za sadnice, već je čitavi posao oko provedbe programa nabave sadnica povjerio udruzi maslinara na temelju ugovora o sufinanciranju nabavke sadnica maslina za poljoprivrednike zaključenog između Grada i udruge u 2007.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.610.627,00 kn i čine 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Kapitalne pomoći su doznane trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za radove na imovini u vlasništvu Grada (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice, trg, park i fontana) u iznosu 2.567.867,00 kn, te na naknadu trgovačkom društvu za vođenje navedenih investicija u iznosu 42.760,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je programom kapitalnih ulaganja u kulturu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Ulaganja nisu evidentirana u imovini Grada. S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima nije bilo osnova za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže da Grad provodi postupke javne nabave za radove na imovini u vlasništvu Grada i za nabavu roba koja se financira proračunskim sredstvima. Nalaže pribaviti od udruge maslinara izvješće o raspodjeli sadnica maslina poljoprivrednicima, a programe koji se financiraju zajednički s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinanciranju.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina obavljati u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a u vezi nabave i raspodjele maslina naveo je da ubuduće neće dolaziti do nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. U 2009. provedena su tri postupka javne nabave (jedan otvoreni postupak i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave). Ugovorena vrijednost nabave iznosi 3.603.081,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama osim javne nabave za radove na izgradnji vodovodne mreže u iznosu 203.498,00 kn koji su izravno ugovoreni s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (110/07 i 125/08) propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 500.0000,00 kn i manje za radove, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je nepravilnost učinjena radi hitnosti obavljanja navedenih radova.*

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige korištenja službenog vozila. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije cjelovito iskazana imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade, čija vrijednost nije procijenjena (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn. Dio namjenskih prihoda koji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 117.915,00 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova. Grad nije pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 139.996,00 kn doznačio u Državni proračun. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.336.120,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve zakonske mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 3.918.593,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 203.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.946.124,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 838.971,00 kn povjereno je pravnim osobama izravnim ugovaranjem i bez pisanog ugovora.

Grad je u razdoblju od 2007. do konca 2009. financirao nabavku sadnica maslina u iznosu 1.521.337,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 576.461,00 kn. Nabavku je provodila udruga maslinara na temelju ugovora o sufinanciranju nabavke sadnica maslina za poljoprivrednike. Dobavljači sadnica odabrani su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Udruga nije dostavila Gradu izvješće o raspodjeli sadnica poljoprivrednicima. Za nabavu sadnica Grad je od Dubrovačko-neretvanske županije primio pomoći u 2007. u iznosu 275.000,00 kn, te u 2008. u iznosu 520.000,00 kn. Prema ugovoru o sufinanciranju nabave sadnica u 2008. zaključenog između Grada i Županije, Grad se obvezao s krajnjim korisnicima zaključiti ugovore o provedbi programa, te provesti postupak javne nabave, a što nije učinio. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.567.867,00 kn za radove na imovini u vlasništvu Grada (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice, te trg, park i fontana). Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. S obzirom su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da su u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te da se ulaganja u navedenu imovine u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima nije bilo osnova za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad (točka 4. Nalaza).

- Radovi na izgradnji vodovodne mreže u iznosu 203.489,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika prema popisu stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 28 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.784.082,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 34.702.675,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.918.593,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 203.824,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.946.124,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 15.658.612,00 kn ili 50,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.854.351,00 kn ili 19,0% i pomoći 5.624.498,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn i čine 38,2% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 117.915,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode iznose 10.336.120,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 90.234,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod davatelja leasinga prema ugovoru o najmu osobnog vozila na operativni leasing iz 2008. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu, školstvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 12.066.623,00 kn ili 34,8%, materijalne rashode 9.875.244,00 kn ili 28,5% te druge rashode poslovanja 9.087.867,00 kn ili 26,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za ulaganja u imovinu u vlasništvu Grad (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj ustanova u kulturi, te trg, park i fontana) u iznosu 2.567.867,00 kn postupke nabave provelo je trgovačko društvo umjesto Grada, a za prenesena sredstva u 2009. nije uređeno pitanje vlasništva. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim za izgradnju vodovodne mreže. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.