



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAGA 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 Paga (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 30. srpnja 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, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 25 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima je 20 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, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Fabijanić-Njekulin.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja 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 i primici proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.841.985,00 kn što je za 6.168.015,00 kn ili 18,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.402.513,00 kn ili 25,2%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.600.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	23.660.000,00	19.191.813,00	81,1	71,5
1.1.	Prihodi od poreza	10.110.000,00	10.262.511,00	101,5	38,2
1.1.1.	Porez na dohodak	5.350.000,00	5.508.055,00	103,0	20,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.700.000,00	2.808.956,00	104,0	10,5
1.1.3.	Gradski porezi	2.060.000,00	1.945.500,00	94,4	7,2
1.2.	Pomoći	5.310.000,00	1.686.506,00	31,8	6,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	60.000,00	23.381,00	39,0	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.250.000,00	1.663.125,00	31,7	6,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.510.000,00	1.381.194,00	91,5	5,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	160.000,00	128.285,00	80,2	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.350.000,00	1.252.909,00	92,8	4,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.680.000,00	5.823.083,00	87,2	21,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	810.000,00	790.810,00	97,6	2,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.400.000,00	4.475.163,00	101,7	16,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.470.000,00	557.110,00	37,9	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	50.000,00	38.519,00	77,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.650.000,00	7.650.172,00	100,0	28,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	7.605.000,00	7.602.948,00	100,0	28,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	47.224,00	104,9	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	1.600.000,00	0,00	-	-
Ukupno		33.010.000,00	26.841.985,00	81,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 7.602.948,00 kn ili 28,3%, poreza na dohodak u iznosu 5.508.055,00 kn ili 20,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.475.163,00 kn ili 16,7% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.808.956,00 kn ili 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.446.863,00 kn ili 24,0% ukupno ostvarenih prihoda. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.459.865,00 kn ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta površine 19 060 m² u vlasništvu Grada, prema izvatku iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Pagu iz srpnja 2009. Zemljište je prodano na temelju javnog natječaja, u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) i odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Na temelju tabularne izjave Grada, kupac je izvršio uknjižbu prava vlasništva u zemljišne knjige.

U veljači 2010. Županijsko državno odvjetništvo u Zadru je, u ime Republike Hrvatske, dostavilo Gradu poziv za mirno rješavanje spora s obrazloženjem da su, najprije Grad, a po prodaji zemljišta i kupac, ostvarili nevaljali upis prava vlasništva na navedenom zemljištu, jer se radi o šumskom zemljištu koje je 1990. bilo u društvenom vlasništvu, te je slijedom zakonskih propisa postalo vlasništvo Republike Hrvatske. Županijsko državno odvjetništvo u pozivu navodi da će, ako u roku tri mjeseca ne dođe do nagodbe, nadležnom sudu podnijeti tužbu kojom će tražiti brisanje spomenutih nezakonitih uknjižbi, upis prava vlasništva u korist Republike Hrvatske i predaju zemljišta u njezin posjed.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru i koncesijska odobrenja, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, prihode od sufinanciranja građana za izradu urbanističkog plana i elektrifikaciju dijela grada i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 15.143.793,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,4%. Za propisane namjene je utrošeno 13.321.373,00 kn, dok 1.822.420,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	20.008.600,00	17.217.358,00	86,0	68,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.892.650,00	4.564.602,00	93,3	18,3
1.2.	Materijalni rashodi	9.292.700,00	7.993.166,00	86,0	32,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	299.150,00	285.201,00	95,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.096.750,00	1.019.958,00	93,0	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.318.800,00	5.232.569,00	82,8	21,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.578.000,00	1.455.438,00	92,2	5,8
1.3.	Financijski rashodi	899.850,00	889.618,00	98,9	3,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	809.000,00	716.634,00	88,6	2,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	4.029.300,00	2.975.451,00	73,8	11,9
1.5.1.	Tekuće donacije	2.237.300,00	2.094.755,00	93,6	8,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	1.332.000,00	536.250,00	40,3	2,1
1.5.3.	Izvanredni rashodi	460.000,00	344.446,00	74,9	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.440.500,00	6.188.180,00	54,1	24,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	804.000,00	246.634,00	30,7	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.811.400,00	752.147,00	19,7	3,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	85.100,00	77.887,00	91,5	0,3
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.740.000,00	5.111.512,00	75,8	20,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.646.000,00	1.645.692,00	100,0	6,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.646.000,00	1.645.692,00	100,0	6,6
Ukupno		33.010.000,00	24.973.343,00	75,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.868.642,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.973.343,00 kn, što je za 8.036.657,00 kn ili 24,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.868.642,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.505.608,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.374.250,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.993.166,00 kn ili 32,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.188.180,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 4.564.602,00 kn ili 18,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 6.227.395,00 kn i imaju udjel 24,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 116.151.725,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	68.546.356,00	71.837.812,00	104,8
2.	Financijska imovina	42.195.801,00	44.313.913,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	4.963.534,00	6.645.829,00	133,9
2.2.	Potraživanja	7.691.512,00	8.078.985,00	105,0
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	100.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.227.067,00	29.254.635,00	100,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	213.688,00	234.464,00	109,7
	Ukupno imovina	110.742.157,00	116.151.725,00	104,9
3.	Obveze	15.227.122,00	13.215.631,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	95.515.035,00	102.936.094,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	110.742.157,00	116.151.725,00	104,9
	Izvanbilančni zapisi	1.700.000,00	1.700.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.758.874,00 kn, nematerijalne imovine 32.000,00 kn, građevinskih objekata 58.902.262,00 kn, opreme 214.542,00 kn, prijevoznih sredstava 102.582,00 kn, umjetničkih djela (slike i kiparska djela) 92.278,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 5.563.754,00 kn (prostorni planovi, razna projektna dokumentacija i drugo), plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 171.520,00 kn (knjige, slike i kiparska djela).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.645.829,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.214.785,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 665.405,00 kn, druga potraživanja 198.795,00 kn, dane zajmove 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 29.254.635,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 234.464,00 kn (plaće za prosinac 2008.).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.957.587,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.775.588,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 8.482.456,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 830.334,00 kn, obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska za sredstva od naknade za uređenje voda u iznosu 616.722,00 kn i obveze za odvjetničke usluge u iznosu 488.044,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za zaduživanje kod banke u iznosu 1.700.000,00 kn. Jamstvo je dano na rok od 15 godina, s početkom otplate u siječnju 2010., radi izgradnje kanalizacijskog kolektora.

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 i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna 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 i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada.

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 ukloni, 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 naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag i evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da su svi nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag i evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbom 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 kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. istog 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 i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti oko imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. U skladu s tim, u prosincu 2009. je donesen Pravilnik o unutrašnjem redu kojim je unutar upravnog odjela za proračun i financije utvrđeno radno mjesto unutarnjeg revizora, koje još uvijek nije popunjeno.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Kao pravni slijednik nekadašnje općine Pag, Grad ima udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti kojeg je osnovala nekadašnja općina i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn. Ovaj udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama jer između Grada i drugih pravnih slijednika nekadašnje općine (općine Kolan i Poveljana) nisu riješeni suvlasnički odnosi u vezi s navedenim društvom.

Državni ured za reviziju nalaže rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag, te evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku provedba aktivnosti za konačno rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag u vezi s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti kojeg je osnovala nekadašnja općina, nakon čega će se vlasnički udjel Grada u trgovačkom društvu evidentirati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a ostvareni su iznosu 26.841.985,00 kn što je za 6.168.015,00 kn ili 18,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.600.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.078.985,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 387.473,00 kn ili 5,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.020.975,00 kn, komunalni doprinos 1.419.791,00 kn, gradske poreze 980.456,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 665.405,00 kn, naknadu za uređenje voda 648.936,00 kn, zakupnine za poslovne prostore 549.757,00 kn, zatezne kamate 491.340,00 kn, naknade za koncesije 308.719,00 kn, naknade za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skutera 226.000,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 222.366,00 kn, naknade koje se refundiraju 212.580,00 kn, sufinanciranje izrade urbanističkih planova uređenja turističkih zona 98.728,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 91.895,00 kn, spomeničku rentu 59.197,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 40.429,00 kn, sufinanciranje građana 20.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih 10.585,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11.826,00 kn. Na dospelja potraživanja odnosi se 7.413.580,00 kn, a na nedospelja 665.405,00 kn. Dospelja potraživanja starija od jedne godine iznose 4.673.745,00 kn dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.739.834,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, te se provode ovršni postupci. Mjere naplate nisu poduzete za dospelja potraživanja za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skutera u iznosu 226.000,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 222.366,00 kn i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 40.429,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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.

Potraživanja za naknade za koncesije u iznosu 308.719,00 kn odnose se na dva ugovora o koncesiji za korištenje zemljišta radi izgradnje sportskih objekata. Ugovori s koncesionarima su zaključeni 2001. na rok od 15 godina i 2004. na rok od 30 godina. Prvi koncesionar je 2003. podnio tužbu protiv Grada za naknadu štete radi izmakle dobiti s pripadajućim kamatama u iznosu 2.430.093,00 kn, s obrazloženjem da Grad nije ispunio svoje ugovorne obveze. Tijekom postupka Grad je podnio protutužbu zbog neisplaćene naknade za koncesiju. U studenome 2008. donesena je prvostupanjska presuda po kojoj je usvojena tužba koncesionara i odbijena protutužba Grada, te je Gradu naloženo da nadoknadi troškove parničnog postupka u iznosu 517.923,00 kn. U siječnju 2009. Grad je podnio žalbu na ovu presudu, koja do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) nije riješena. Potraživanja od ovog koncesionara iskazana su koncem 2009. u iznosu 91.480,00 kn. Potraživanja od drugog koncesionara iskazana su koncem 2009. u iznosu 217.239,00 kn. Radi naplate potraživanja za 2006. i 2007. u iznosu 109.565,00 kn doneseno je rješenje o ovrsi koje nije naplaćeno, a za potraživanja za 2008. i 2009. u iznosu 107.674,00 kn je u 2010. podnesen prijedlog za ovrhu. Koncesionar je u siječnju 2010. podnio tužbu protiv Grada radi raskida ugovora o koncesiji i naknade uloženi sredstava u iznosu 11.603.256,00 kn s pripadajućim kamatama, također uz obrazloženje da Grad nije ispunio svoje ugovorne obveze. Navedena tužba do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) nije riješena.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su, nakon što je dužnicima upućeno 2 301 opomena i 203 rješenja o ovrsi, u razdoblju od siječnja do srpnja 2010. dospjela potraživanja iskazana koncem 2009. naplaćena u iznosu 1.252.276,00 kn.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.973.343,00 kn, što je za 8.036.657,00 kn ili 24,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.868.642,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.505.608,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.374.250,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 61.525,00 kn, a odnose se na radove na sanaciji lokalne ceste. Posao održavanja povjeren je pravnoj osobi bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati izvoditelju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je ugovor o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta iz 2006. bio raskinut zbog poteškoća u poslovanju pravne osobe kojoj su poslovi bili povjereni, te da su zbog žurnosti drugom izvoditelju povjereni izravnim ugovaranjem radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 61.525,00 kn, što je manje od iznosa do kojeg se može provesti izravno ugovaranje temeljem Zakona o javnoj nabavi. Grad je naveo da je u 2010. proveden javni natječaj za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Grad je obavezan uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Kao pravni slijednik nekadašnje općine Pag, Grad ima udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti kojeg je osnovala nekadašnja općina i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn. Ovaj udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama jer između Grada i drugih pravnih slijednika nekadašnje općine (općine Kolan i Poveljana) nisu riješeni suvlasnički odnosi u vezi s navedenim društvom (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.413.580,00 kn. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skutera, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 488.795,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 61.525,00 kn, a posao održavanja nerazvrstanih cesta povjeren je pravnoj osobi bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 25 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.841.985,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.973.343,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.868.642,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.505.608,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.374.250,00 kn i čini 12,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 7.602.948,00 kn ili 28,3%, poreza na dohodak u iznosu 5.508.055,00 kn ili 20,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.475.163,00 kn ili 16,7% i poreza na promet nekretnina u iznosu 2.808.956,00 kn ili 10,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.143.793,00 kn i čine 56,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.413.580,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze, koja čine 59,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skutera, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 488.795,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova iznosi 8.482.456,00 kn, a odnosi se na robni zajam kod izvoditelja radova za izgradnju glavnog kanalizacijskog kolektora u iznosu 8.228.349,00 kn i na zajam kod javne ustanove za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 254.107,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na pozajmicu vlastitom trgovačkom društvu za podmirenje tekućih obveza. Trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Grada dano je jamstvo za zaduživanje kod banke u iznosu 1.700.000,00 kn radi izgradnje pomoćnog kanalizacijskog kolektora i suglasnost za zaduživanje kod banke u iznosu 5.000.000,00 kn radi dovršenja poslovne zgrade i nabave kamiona za odvoz komunalnog otpada i druge opreme. Trgovačko društvo navedena zaduženja uredno otplaćuje. Grad je u 2009. oročavao sredstva u banci u iznosu 5.500.000,00 kn, koja su u istoj godini vraćena u proračun. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.993.166,00 kn ili 32,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.188.180,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 4.564.602,00 kn ili 18,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.