



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

Gospić, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/12-02/11
URBROJ: 613-11-12-9

Gospić, 6. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOČCA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. siječnja do 6. lipnja 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije). Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 754 stanovnika (prema popisu iz 2011). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, te jedinstveni upravni odjel. Grad koncem 2011. ima 28 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (narodna knjižnica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) u kojima radi 28 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mario Barković.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 41.596.200,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 33.286.891,00 kn što je za 8.309.309,00 kn ili 20,0% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 4.172.580,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 38.008.812,00 kn, te za 2013. u iznosu 36.209.712,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano (uz sufinanciranje sredstvima predpristupnih fondova EU) utrošiti za izgradnju aerodroma u iznosu 8.336.379,00 kn, od čega 2.760.059,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.543.747,00 kn, što je za 811.477,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. ostvareni su za 6.743.144,00 kn ili 20,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.012.634,00	13.807.562,00	92,0
2.	Pomoći	3.117.582,00	1.294.965,00	41,5
3.	Prihodi od imovine	1.620.877,00	1.571.624,00	97,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.093.229,00	4.056.507,00	131,1
5.	Prihodi od donacija	15.000,00	2.000,00	13,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.100,00	10.902,00	519,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	370.848,00	1.797.108,00	484,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.500.000,00	4.003.079,00	160,1
Ukupno		25.732.270,00	26.543.747,00	103,2

Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 13.807.562,00 kn ili 52,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.056.507,00 kn ili 15,3%, te primici od zaduživanja 4.003.079,00 kn ili 15,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.676.599,00 kn ili 17,6%. U odnosu na ostvarenje prethodne godine značajno manje ostvareni su prihodi od pomoći za 1.822.617,00 kn koji se u najvećem dijelu odnose na manje ostvarene kapitalne pomoći, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni više za 1.426.260,00 kn zbog više ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta.

Unutar skupine prihoda od poreza, gradski porezi ostvareni su u iznosu 646.033,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak iznosi 5,0%. U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 3.201.330,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, korištenje prostora elektrana i za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, te vodoopskrbni sustav, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 6.960.360,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 26,2%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 76.847,00 kn, što ukupno iznosi 7.037.207,00 kn.

Za propisane namjene utrošeno je 6.290.852,00 kn, 25.976,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 720.379,00 kn (spomenička renta 548.105,00 kn, priključci na vodoopskrbni sustav 131.994,00 kn, te dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 40.280,00 kn) utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.180.856,00 kn, što je za 703.944,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. ostvareni su za 6.106.035,00 kn ili 18,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.043.979,00	6.626.580,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	9.609.142,00	6.816.057,00	70,9
3.	Financijski rashodi	309.620,00	376.613,00	121,6
4.	Subvencije	663.380,00	780.725,00	117,7
5.	Pomoći	152.914,00	128.486,00	84,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	949.368,00	873.810,00	92,0
7.	Ostali rashodi	4.410.438,00	3.876.899,00	87,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.763.662,00	4.682.692,00	124,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.982.297,00	3.018.994,00	152,3
Ukupno		27.884.800,00	27.180.856,00	97,5
Manjak prihoda i primitaka		2.152.530,00	637.109,00	

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 637.109,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.172.580,00 kn (od čega se 2.152.530,00 kn odnosi na 2010.), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.809.689,00 kn.

Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za zaposlene u gradskoj upravi i kod proračunskih korisnika 6.626.580,00 kn, zatim unutar materijalnih rashoda, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture 4.167.688,00 kn, te unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za izgradnju spomenika hrvatskim braniteljima domovinskog rata 2.428.127,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.682.692,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2011., odnose se na izgradnju spomenika hrvatskim braniteljima domovinskog rata 2.428.127,00 kn, asfaltiranje i izgradnju nerazvrstanih cesta i javnih površina 537.904,00 kn, vodovoda 423.891,00 kn, kupnju zemljišta 416.878,00 kn, uređenje doma Hrvatske vojske 277.565,00 kn i na druga ulaganja 598.327,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 4.554.491,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2011. utrošeno je 3.639.718,00 kn ili 79,9% programom predviđenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 115.634.283,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	109.537.590,00	109.774.972,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.595.931,00	9.012.809,00	104,8
1.2.	Građevinski objekti	95.484.205,00	98.994.807,00	103,7
1.3.	Postrojenja i oprema	251.376,00	9.200,00	3,7
1.4.	Prijevozna sredstva	102.160,00	69.607,00	68,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.877.229,00	1.146.848,00	23,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	226.689,00	541.701,00	239,0
2.	Financijska imovina	6.719.307,00	5.859.311,00	87,2
2.1.	Novčana sredstva	76.845,00	26.021,00	33,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	10.214,00	9.202,00	90,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.805.034,00	5.359.099,00	92,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	827.214,00	464.989,00	56,2
	Ukupno imovina	116.256.897,00	115.634.283,00	99,5
3.	Obveze	7.893.195,00	9.462.554,00	119,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.439.995,00	3.823.835,00	111,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	819.645,00	1.021.078,00	124,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.633.555,00	4.617.641,00	127,1
4.	Vlastiti izvori	108.363.702,00	106.171.729,00	98,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	116.256.897,00	115.634.283,00	99,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 98.994.807,00 kn, zemljišta 9.012.809,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (vodovod i mrtvačnica prigradskih naselja, te prostorni planovi) u iznosu 1.146.848,00 kn, računalnih programa, prostornih planova i projektne dokumentacije 541.701,00 kn, prijevoznih sredstava 69.607,00 kn, te na postrojenja i opremu 9.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.359.099,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 464.989,00 kn, novčana sredstva 26.021,00 kn i na druga potraživanja 9.202,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 1.062.381,00 kn (potraživanja za prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni, komunalnu naknadu, spomeničku rentu, komunalni doprinos, za naknadu za korištenje prostora elektrana i za priključke na vodoopskrbni sustav i odvodnju otpadnih voda), dok su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 4.770.909,00 kn.

Obveze iznose 9.462.554,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosile 7.893.195,00 kn, veće su za 1.569.359,00 kn ili 19,9%. Odnose se na obveze za primljene zajmove (nedospjele obveze) u iznosu 4.617.641,00 kn, rashode poslovanja 3.823.835,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.021.078,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.662.083,00 kn.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 4.617.641,00 kn odnose se na primljeni zajam prethodnih godina za uređenje prostora gradske knjižnice, te na zaduživanje za održavanje tekuće likvidnosti. Tijekom 2011. Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 4.003.079,00 kn. Pozajmica je utrošena za podmirivanje dijela dospjelih obveza, koje su i dalje značajne, te koncem 2011. iznose 4.662.083,00 kn.

Suglasnost za zaduživanje u iznosu 173.226,00 kn dana je koncem 2011. turističkoj zajednici, a evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji u 2012.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama i tisku. 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. 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje svih rashoda i obveza u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa utroška šumskog doprinosa, uplatu u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, obračun plaća zaposlenicima u skladu s propisima koji reguliraju isplatu plaća službenicima i namještenicima, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, te izradu prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- program utroška sredstava šumskog doprinosa je donesen,
- pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćen je u državni proračun,
- plaće zaposlenicima su obračunane u skladu s propisima koji reguliraju plaće službenika i namještenika (provedbeni akti usklađeni su sa zakonskim propisima u srpnju 2011.).

Nalog u postupku izvršenja:

- grad razvija i uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane pojedine obveze,
- grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode,
- pojedini prihodi nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom odnosno zakonskim odredbama,
- poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama,
- nabava pojedinih roba, radova i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- imovinsko-pravni odnosi za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni,
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost zgrade đlačkog doma, koja je izgrađena rekonstrukcijom postojećeg objekta i prenamjenom u đlački dom. Investitor radova je bio Grad, a Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva je bio naručitelj radova te je s izvoditeljem radova zaključilo ugovor o rekonstrukciji postojećeg objekta, te prenamjeni u đlački dom. Ukupna vrijednost izvedenih radova je iznosila 12.008.618,00 kn, a radovi su izvedeni u razdoblju od 2008. do 2010. Korisnik navedenog objekta je Srednja škola Otočac, a primopredaja objekta između Grada i srednje škole je obavljena u prosincu 2010. Prema pisanom očitovanju Grada, s obzirom na kapacitet doma, dom se nije mogao ustrojiti kao samostalna ustanova već u sastavu djelatnosti srednjeg školstva, te je gradsko vijeće u srpnju 2010. donijelo odluku o prijenosu navedene nekretnine vrijednosti 12.008.618,00 kn, bez naknade u vlasništvo Ličko-senjske županije (osnivača srednje škole Otočac). Do vremena obavljanja revizije ova odluka gradskog vijeća nije provedena, odnosno nekretnina nije prenesena u vlasništvo županije niti je sa Srednjom školom Otočac koja je korisnik navedenog objekta zaključen ugovor o korištenju. Zbog navedenog, vrijednost nekretnine nije evidentirana ni u poslovnim knjigama Grada niti u poslovnim knjigama županije. Nadalje, u vrijednost nekretnine nije uključena vrijednost zemljišta, odnosno iz dostavljene dokumentacije nije razvidno kolika je njezina ukupna vrijednost. Ulaganja u izgradnju objekta trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze Grada za neosnovano obračunatu i naplaćenu komunalnu naknadu pravnoj osobi od 2005. do 2009. (sudska presuda) u iznosu 6.661.648,00 kn, te obveze za povrat sredstava kupcu zemljišta jer je Grad prodao zemljište koje je u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 326.634,00 kn (s kupcem je zaključena nagodba o povratu uplaćenih sredstava). Proračunom za 2012. planirana su sredstva za povrat dijela sredstava pravnoj osobi u iznosu 1.000.000,00 kn, te za isplatu nagodbe 350.000,00 kn.

Također, u poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad nema podataka o visini nedospjelih potraživanja od kupaca stanova, te o visini potraživanja od Republike Hrvatske za stanove plaćene konvertibilnom valutom, s obzirom da se evidencija o potraživanjima vodi na temelju dospjelih mjesečnih obroka otplate stanova.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračunski korisnici su obavezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost dugotrajne imovine i potraživanja, te obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku postupak prijenoša nekretnine (zgrade đlačkog doma) u vlasništvo Ličko-senjske ųupanije. Vezano za iskazivanje obveza u poslovnim knjigama, navodi se da obveze za neosnovano naplaćenu komunalnu naknadu i obveze za povrat sredstava kupcu zemljišta nisu bile iskazane zbog utvrđivanja modela povrata komunalne naknade pravnoj osobi, odnosno povrata dijela sredstava za prodano zemljište. Ukupna potraživanja od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo bit će iskazana u poslovnim knjigama u 2012.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2011. ostvareni su u iznosu 26.543.747,00 kn, što je za 811.477,00 kn ili 3,2% više od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2011. potraživanja iznose 5.833.290,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 6.642.462,00 kn manja su za 809.172,00 kn ili 12,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, spomeničku rentu, gradske poreze i komunalni doprinos koja iznose 4.889.673,00 kn i čine 83,8% ukupnih potraživanja.

Dospjela potraživanja iznose 4.770.909,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.741.661,00 kn, spomeničku rentu 491.896,00 kn, gradske poreze 734.480,00 kn, komunalni doprinos 285.831,00 kn, najam poslovnog prostora 198.713,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 122.383,00 kn i na druga potraživanja koja se u najznačajnijem dijelu odnose na obračunane zatezne kamate 195.945,00 kn. Naplatu potraživanja za sve proračunske prihode obavljaju upravni odjeli Grada. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, spomeničke rente, gradskih poreza i komunalnog doprinosa poduzete su mjere naplate (opomene i ovrhe), iako su potraživanja i dalje značajna, a u najznačajnijem dijelu starija su od godinu dana. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 321.096,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.960.360,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 26,2%. Iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 76.847,00 kn, što ukupno iznosi 7.037.207,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 6.290.852,00 kn, 25.976,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a dio prihoda u iznosu 720.379,00 kn, utrošen je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od spomeničke rente u iznosu 548.105,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 87/99, 151/03, 157/03 i 88/10), prema kojoj su prihodi od spomeničke rente trebali biti utrošeni za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Nadalje, sredstva ostvarena od priključaka na vodoopskrbni sustav u iznosu 131.994,00 kn nisu utrošena za gradnju odnosno financiranje gradnje vodnih građevina, kako je utvrđeno odlukom o priključenju na komunalne vodne građevine. Također, dio sredstva ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 40.280,00 kn nije utrošen u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prema kojoj se novčana sredstva koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Programi ili odluke o utrošku navedenih prihoda kojima bi se utvrdilo namjensko korištenje i olakšala kontrola utroška ovih prihoda, nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, sredstava ostvarena od priključaka na vodoopskrbni sustav u skladu s odlukom o priključenju na komunalne vodne građevine, te korištenje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2012. provesti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vezano za utrošak sredstava ostvarenih od priključaka na vodoopskrbni sustav, navodi se da će nakon ispostavljanja računa za radove projektiranja i radove na vodnim građevinama u 2012., računi biti i podmireni. Sredstva ostvarena od spomeničke rente u 2012. koristit će se u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu 27.180.856,00 kn, što je za 703.944,00 kn ili 2,5% manje od ostvarenih prethodne godine.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 637.109,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.172.580,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.809.689,00 kn.

Nadalje, Grad koristi kratkoročne pozajmice za podmirivanje dospjelih obveza koje su i dalje značajne, te koncem godine iznose 4.662.083,00 kn, dok dospjele obveze u iznosu 6.988.282,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama. S obzirom na navedeno, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za najam, održavanje i korištenje četiri službena automobila (motorni benzin i dizel gorivo, auto gume, tekuće i investicijsko održavanje, cestarina, parkiranje, registracija i premije osiguranja) ostvareni su u iznosu 285.181,00 kn, rashodi za reprezentaciju (konzumaciju jela i pića) 233.827,00 kn, te rashodi za korištenje 22 mobilna aparata 85.900,00 kn. Opći akt kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije nije donesen, te se predlaže njegovo donošenje.

U okviru rashoda za subvencije prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Grad sudjeluje s 30,0% udjela) za pokrivanje tekućih rashoda poslovanja (materijalni troškovi i rashodi za zaposlene) u iznosu 518.154,00 kn. Pravilnik (odluka) kojim se utvrđuje način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima, odnosno namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, nije donesen.

Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost za materijalne troškove nemaju obilježja subvencija jer nije vidljivo koji dio poslovanja (pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Odredbom članaka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 4.167.688,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete (električna energija i usluge održavanja) 1.431.320,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 1.522.275,00 kn, održavanje čistoće javnih površina, parkova, nasada i zelenih površina 531.634,00 kn, te na druge rashode za održavanje 682.459,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2011. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta (održavanje neasfaltiranih nerazvrstanih cesta 378.925,00 kn, nabava kamenog materijala i nasipavanje cesta 40.347,00 kn i obnova asfaltnih kolnika 262.256,00 kn) u ukupnom iznosu 681.528,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11). Za održavanje neasfaltiranih cesta zaključen je u studenome 2010. s pravnom osobom ugovor u iznosu 285.550,00 kn (za sanaciju cesta prije zimskog razdoblja) s rokom izvođenja radova do konca svibnja 2011. Radovi su izravno ugovoreni, a izvedeni su u vrijednosti 378.925,00 kn. Također, izravnim ugovaranjem nabavljen je kameni materijal i drugi radovi (nasipavanje cesta) vezani uz održavanje nerazvrstanih cesta vrijednosti 40.347,00 kn.

Za obnovu asfaltnih kolnika proveden je ograničeni postupak javne nabave, te je u studenome 2010. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 592.575,00 kn. U lipnju 2011. zaključen je s istim izvođačem dodatak ugovoru kojim je vrijednost ugovorenih radova povećana za 147.551,00 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 710.512,00 kn, od čega se na radove ugovorene osnovnim ugovorom odnosi 448.256,00 kn, a na dodatne radove 262.256,00 kn. Dodatni radovi su nabavljeni bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu 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. S obzirom da se prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, za nabavu dodatnih, odnosno novih radova trebalo je primijeniti odgovarajući postupak nabave.

Rashodi za zimsko održavanje cesta ostvareni su u iznosu 472.055,00 kn, a odnose se na radove izvedene na temelju tri zaključena okvirna sporazuma za četverogodišnje razdoblje u iznosu 413.695,00 kn i na druge rashode 58.360,00 kn.

Za povjeravanje poslova osiguravanja prohodnosti nerazvrstanih cesta u zimskom periodu, proveden je otvoreni postupak javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma. S tri izvođača, zaključeni su ugovori u veljači 2011. za razdoblje do 2014. Troškovnikom za izvođenje radova su utvrđene cijene i količine rada strojeva. Pored navedenih radova, troškovnikom je (od stupanja na snagu zimskih uvjeta), dok nema potrebe za čišćenjem cesta, ugovorena i naknada za dežurstvo, odnosno pripravnost vozila, strojeva i zaposlenika izvođača radova u visini 3,0% cijene sata rada stroja. Ukupno ugovorena vrijednost radova za četverogodišnje razdoblje iznosi 2.318.078,00 kn, od čega se na dežurstva – pripravnost odnosi 46,8% ugovorenih radova. Za 2011. s izabranim izvođačima radova zaključeni su ugovori za radove vrijednosti 579.520,00 kn, a tijekom 2011. izvođači radova za izvedene radove ispostavili su račune u iznosu 413.695,00 kn od čega se na obračunana dežurstva – pripravnost odnosi 216.690,00 kn. Nadzor nad izvedenim radovima obavio je komunalni redar. Državni ured za reviziju je mišljenja da ugovorom o povjeravanju poslova na zimskom održavanju cesta treba ugovoriti količine i cijene radova koje sadržavaju sve troškove izvođenja radova uključujući i troškove dežurstva odnosno pripravnosti.

Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11) kojim je između ostaloga uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige propisane su i odredbama spomenutog Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, propisano upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 1.431.320,00 kn i odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 1.112.228,00 kn i na usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 319.092,00 kn. Za održavanje javne rasvjete tijekom 2011. zaključen je ugovor (na temelju okvirnog sporazuma iz 2009.) u vrijednosti 299.991,00 kn. Tijekom 2011. za obavljene usluge ispostavljeni su računi u iznosu 393.544,00 kn ili 93.553,00 kn (31,2%) više od ugovorenog. Predlaže se prilikom izrade planskih dokumenata i zaključivanja godišnjih ugovora za obavljanje komunalnih poslova, realnije planirati troškove održavanja javne rasvjete.

Grad tijekom 2010. i 2011. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada nije prenosio proračunska sredstva. Tijekom 2008. i 2009. Grad je za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora (na temelju ugovora o sufinanciranju radova i obračunskih situacija) doznačio komunalnom društvu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo je bilo nositelj radova i izveo je radove u vlastitoj režiji. Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno je da se izgrađena kanalizacija u vrijednosti izvedenih radova, po završetku radova prenese u vlasništvo Grada, a Grad bi izgrađenu kanalizaciju predao na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Povećanje vrijednosti imovine u iznosu 1.000.000,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada, i kao imovina komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Rok za usklađenje statusa komunalnih društava s odredbama Zakona o vodama, prema kojima isporučitelj mora biti u vlasništvu jedinice lokalne samouprava, a iz poslovanja mora isključiti druge komunalne djelatnosti je 1. siječnja 2013. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima, odnosno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u 2012. donijeti opće akte kojima će se urediti način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobitela i reprezentacije. Preispitati će se način financiranja trgovačkog društva za radijsku djelatnost, te odredbe ugovora za osiguranje prohodnosti nerazvrstanih cesta u zimskom periodu. Komunalne djelatnosti u 2012. obavljati će se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pravni status vodnih građevina uredit će se u skladu s odredbama Zakona o vodama do konca 2012.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.822.255,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Vrijednost javne nabave iznosi 5.121.249,00 kn.

Tijekom 2011. provedeno je deset postupaka nabave prema kojima su nabave ugovorene u vrijednost 7.162.296,00 kn, a rashodi ostvareni u iznosu 771.101,00 kn. Najznačajnija odstupanja odnose se na sanaciju komunalne infrastrukture vrijednosti 1.947.371,00 kn za koju je postupak nabave proveo Grad, a realizacija ugovora je prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, zimsko održavanje cesta za koje su zaključeni okvirni sporazumi na četverogodišnje razdoblje vrijednosti 1.884.616,00 kn, a ostvareni rashodi se odnose na prvu godinu sporazuma. Nadalje za sanaciju, rekonstrukciju i modernizaciju javne rasvjete vrijednosti 1.071.562,00 kn ugovor je zaključen koncem 2011. te nisu ostvareni rashodi do konca godine. Dio rashoda koji su ostvareni u 2011. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 802.084,00 kn. odnosi se. Izvješće o javnoj nabavi za 2011. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2011. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje spomenika hrvatskim braniteljima domovinskog rata 1.785.877,00 kn, građevinsko obrtnički radovi na domu Hrvatske vojske i uređenju okoliša doma u iznosu 222.663,00 kn, lož ulje 83.881,00 kn i gorivo 73.984,00 kn, odnosno ukupno 2.166.405,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izgradnja spomenika hrvatskim braniteljima domovinskog rata započela je 2010. Spomenik je integriran u glavni gradski park u središtu grada (spomen područje je u prostoru od 1 000 m²). U veljači 2011. s pravnom osobom koja je izradila idejno rješenje uređenja cijelog spomen područja s integriranim spomenikom, te idejni i izvedbeni projekt, zaključen je ugovor o stvaranju autorskog djela kojim su utvrđene obveze izvoditelja: odabir podizvoditelja radova, povezivanje i koordinacija podizvođača pojedinih elemenata pri izradi slova na spomeniku, te ručno klesanje unutrašnjosti spomenika. Ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 1.854.442,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, s rokom završetka radova rujan 2011. U rujnu 2011. zaključen je dodatak ugovoru kojim je ukupna vrijednost radova povećana za 96.494,00 kn, te iznosi 1.950.936,00 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenom iznosu, te je u studenom 2011. sastavljen zapisnik o primopredaji objekta. Ukupni rashodi za izgradnju spomenika iznose 2.428.127,00 kn, a odnose se na radove izvedene na temelju navedenog ugovora 1.950.936,00 kn, druge građevinsko obrtničke radove (elektroinstalaterski, zemljani i drugi radovi) 399.021,00 kn, te na druge rashode (izrada nosača za vijence, stručni nadzor i drugo) u iznosu 78.170,00 kn. Prema zaključenom ugovoru, odnosno ispostavljenoj okončanoj situaciji, na autorski rad se odnosi 153.328,00 kn. Preostale ugovorene radove vrijednosti 1.797.608,00 kn, kao i druge građevinsko obrtničke radove 399.021,00 kn, odnosno ukupno 2.196.629,00 kn (1.785.877,00 kn bez poreza na dodanu vrijednosti) izveli su podizvoditelji, odnosno drugi izvoditelji radova. Prema odredbama članaka 6. i 9. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11) autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, koja između ostaloga obuhvaćaju i djela arhitekture, a autor djela je fizička osoba koja je autorsko djelo stvorila. Autoru pripada autorsko pravo na njegovu autorskom djelu činom samog stvaranja autorskog djela.

Prema odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnoj nabavi radova može se, između ostalog, zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnoj nabavi robe iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S obzirom na navedeno, odnosno da prema odredbama Zakona o autorskom pravu i drugim srodnim pravima, autor djela može biti isključivo fizička osoba, trebalo je za dio radova koji se odnosi na izradu autorskog dijela zaključiti ugovor o autorskom djelu, te na navedenu naknadu obračunati pripadajuće poreze i doprinose u skladu s odredbama članka 7. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 137/11), dok je za preostale radove koje su izveli drugi izvoditelji radova, a ne predstavljaju radove iz navedenih odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, trebalo provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pri ugovaranju izrade autorskog djela primjenu odredbi Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nepravilnosti u postupcima javne nabave nastojati otkloniti tijekom 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje pojedinih obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, trošenje pojedinih proračunskih prihoda, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, provođenje postupaka nabave pojedinih roba, radova i usluga, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost objekta đlačkog doma, a u izgradnju kojeg je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva uložilo 11.901.518,00 kn. Nisu iskazane obveze za neosnovano obračunatu i naplaćenu komunalnu naknadu pravnoj osobi u iznosu 6.661.648,00 kn, te obveze za povrat sredstava kupcu za prodano zemljište koje nije u vlasništvu Grada 326.634,00 kn. Nadalje, nisu iskazana ukupna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, već potraživanja za dospjele mjesečne obroke, a Grad nema podataka o visini nedospjelih potraživanja od kupaca, te o visini potraživanja od Republike Hrvatske za stanove plaćene konvertibilnom valutom. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 4.770.909,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 321.096,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi ostvareni od spomeničke rente, priključaka na vodoopskrbni sustav, te dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 720.379,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.809.689,00 kn. Dospjele obveze prema financijskim izvještajima iznose 4.662.083,00 kn, a dospjele su i obveze prema sudskoj presudi za neosnovano naplaćenu komunalnu naknadu pravnoj osobi u iznosu 6.661.648,00 kn, te obveze za povrat sredstava kupcu za prodano zemljište koje nije u vlasništvu Grada 326.634,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza koje prema navedenom iznose ukupno 11.650.365,00 kn ili 51,7% ostvarenih prihoda u 2011.

Rashodi za subvencije trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 518.154,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost za materijalne troškove nemaju obilježja subvencija jer nije vidljivo koji dio poslovanja (pružanja usluga) se poticao (unapređivao).

Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 681.528,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Četverogodišnjim ugovorom o povjeravanju poslova zimskog održavanja prometnica ugovorena su dežurstva – pripravnosti u iznosu 1.083.970,00 kn ili 46,8% ugovorenih radova (tijekom 2011. ispostavljeni su računi u iznosu 413.695,00 kn, te su obračunana dežurstva – pripravnosti u iznosu 216.690,00 kn) stoga je izraženo mišljenje da Grad treba ugovoriti količine i cijene radova koje sadržavaju sve troškove izvođenja radova uključujući i troškove dežurstva odnosno pripravnosti. (točka 3. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi izgradnje spomenika hrvatskim braniteljima domovinskog rata 1.785.877,00 kn, građevinsko obrtnički radovi na domu Hrvatske vojske i uređenju okoliša doma u iznosu 222.663,00 kn, lož ulje 83.881,00 kn i gorivo 73.984,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 754 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 28 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mario Barković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 26.543.747,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.180.856,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 637.109,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.172.580,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.809.689,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.662.083,00 kn, dok nisu iskazane obveze u iznosu 6.988.282,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.807.562,00 kn ili 52,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.056.507,00 kn ili 15,3%, te primici od zaduživanja u iznosu 4.003.079,00 kn ili 15,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2011. ostvareni su u iznosu 6.960.360,00 kn i čine 26,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od spomeničke rente, naknade za priključke na vodoopskrbni sustav i dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 720.379,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 5.833.289,00 kn i manja su za 809.172,00 kn ili 12,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.770.909,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i spomeničku rentu u iznosu 3.968.037,00 kn ili 83,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva. Suglasnost za zaduživanje u iznosu 173.226,00 kn dana je turističkoj zajednici. Stanje zaduženja iznosi 4.617.641,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za kupnju i uređenje prostora gradske knjižnice, a tijekom 2011. kratkoročno u iznosu 4.003.079,00 kn za podmirivanje dospjelih obveza. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 6.816.057,00 kn ili 25,1%, rashode za zaposlene u iznosu 6.626.580,00 kn ili 24,4% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.682.692,00 kn ili 17,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Vrijednost javne nabave iznosi 5.121.249,00 kn. Tijekom 2011. provedeno je osam otvorenih postupka nabave, jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave (poštanske usluge). Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja radova izgradnje spomenika hrvatskim braniteljima domovinskog rata, građevinsko obrtničkih radova na domu Hrvatske vojske, te nabave lož ulja i goriva vrijednosti 2.166.405,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na iskazivanje pojedinih obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, trošenje pojedinih proračunskih prihoda, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, provođenje postupaka nabave pojedinih roba, radova i usluga, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2011. su utvrđene i nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje dugotrajne imovine i potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, te na subvencije trgovačkim društvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.