



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KAŠTELA

Split, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/70
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 25. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KAŠTELA ZA 2012.

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 Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 3. lipnja do 25. listopada 2013.

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-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 667 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, tri upravna odjela i služba za unutarnju reviziju, a za obavljanje komunalnih poslova je ustrojen vlastiti pogon. Grad je u 2012. imao 130 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dječji vrtić) u kojima je ukupno 157 zaposlenika. Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela, službi gradske uprave i ureda gradonačelnika te drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i do 6. lipnja 2013. je gradonačelnik Josip Berket. U vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Ivan Udovičić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 153.628.333,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 147.843.529,00 kn, što je za 5.784.804,00 kn ili 3,8% manje od planiranih proračunom. U planiranim rashodima planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 22.556.729,00 kn. Koncem 2012. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Zaključkom su preraspodijeljena sredstava unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 7.377.700,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 139.639.773,00 kn, te za 2014. u iznosu 148.164.132,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata za vodopskrbu i odvodnju u iznosu 101.710.000,00 kn, od čega 20.960.000,00 kn u 2012.

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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 94.919.495,00 kn, što je za 3.536.407,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 52.924.034,00 kn ili 35,8% manje od planiranih. Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na prihode od prodaje imovine, komunalnog doprinosa i naknada te primitke od zaduživanja koji su ostvareni za 34.699.059,00 kn ili 55,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	47.092.758,00	56.646.519,00	120,3
2.	Pomoći	3.283.517,00	3.058.346,00	93,1
3.	Prihodi od imovine	3.885.854,00	3.174.601,00	81,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	43.795.620,00	30.072.709,00	68,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	241.984,00	239.820,00	99,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	29.896,00	13.700,00	45,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	126.273,00	1.713.800,00	1 357,2
	Ukupno	98.455.902,00	94.919.495,00	96,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn ili 59,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.072.709,00 kn ili 31,7%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 8.200.267,00 kn ili 8,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i doprinos, vodni doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (grobница i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 31.083.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,7%. Za propisane namjene je utrošeno 30.881.774,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 201.493,00 kn (spomenička renta 39.509,00 kn, prihodi od prodaje grobnica 36.089,00 kn, pomoći iz državnog proračuna 5.000,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 120.895,00 kn).

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 43.554.143,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 11.281.764,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 1.810.612,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.058.346,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.750.290,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.308.056,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su od Županijske uprave za ceste u iznosu 1.108.657,00 kn. Odnose se na pripadajući dio cestarine koja se plaća pri registraciji motornih vozila za troškove redovnog održavanja cesta (prometne signalizacije) koje su na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 44/12) i Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) prenesene u vlasništvo Grada. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za radove na vodoopskrbom sustavu u iznosu 769.456,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.174.601,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.567.053,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 911.112,00 kn (koncesije na pomorskom dobru, eksploatacija mineralnih sirovina, pogrebne usluge, usluge auto taxi prijevoza, dimnjačarske usluge i usluge odvoza fekalnih voda).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 30.072.709,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 21.053.915,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.864.723,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.722.911,00 kn ili 31,4%, zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.713.800,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.587.527,00 kn ili 1 257,2%. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode evidentirane nakon prijenosa vrijednosti vodoopskrbnog cjevovoda u poslovne knjige javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s propisima u iznosu 1.154.590,00 kn i prihode od prodaje zemljišta trgovačkom društvu u svrhu formiranja građevinske parcele radi gradnje poslovnog centra u iznosu 438.315,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 96.165.207,00 kn, što je za 3.223.391,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 51.678.322,00 kn ili 35,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	28.741.258,00	28.792.170,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	22.747.669,00	22.639.526,00	99,5
3.	Financijski rashodi	829.021,00	1.326.303,00	160,0
4.	Subvencije	169.762,00	114.650,00	67,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.617.539,00	7.338.175,00	110,9
6.	Ostali rashodi	20.268.191,00	22.580.884,00	111,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.015.158,00	13.373.499,00	66,8
	Ukupno	99.388.598,00	96.165.207,00	96,8
	Manjak prihoda	932.696,00	1.245.712,00	133,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 932.696,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 21.624.033,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 22.732.316,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 28.792.170,00 kn ili 29,9%, materijalni rashodi u iznosu 22.639.526,00 kn ili 23,5% i ostali rashodi u iznosu 22.580.884,00 kn ili 23,5%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 22.152.627,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 28.792.170,00 kn. Odnose se na rashode za plaće (zaposlenika gradske uprave i vlastitog pogona u iznosu 11.963.806,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 12.243.266,00 kn) u iznosu 24.207.072,00 kn, doprinose u iznosu 3.934.300,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 650.798,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 22.639.526,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.653.736,00 kn, materijal i energiju u iznosu 5.552.422,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.274.058,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.159.310,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.621.148,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.326.303,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 497.282,00 kn ili 60,0% najvećim dijelom radi većih rashoda za zatezne kamate, obračunane s osnova nepodmirenih obveza iz poslovnih odnosa.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 22.580.884,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 17.403.832,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.228.183,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.914.254,00 kn, te naknadu štete fizičkim osobama u iznosu 34.615,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava ustanovama predškolskog odgoja (privatnim i vjerskim vrtićima) u iznosu 5.529.977,00 kn, sportskim društvima 4.718.167,00 kn, udrugama građana i političkim strankama 2.377.923,00 kn, vatrogasnim društvima 2.275.715,00 kn, zajednici športskih udruga 1.147.980,00 kn i druge tekuće donacije doznačene udrugama za promicanje kulture, crvenom križu, ustanovama obrazovanja, zdravstvenim neprofitnim organizacijama te dugim udrugama i savezima za sufinanciranje plaća i redovnog poslovanja u iznosu 1.354.070,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva korisnika i zaključaka gradonačelnika o prijenosu i raspodjeli sredstava. Odbor za proračun i financije prati ostvarenje programa korisnika te sastavlja izvješće i dostavlja ih gradskom vijeću.

Kapitalne donacije se odnose na potporu trgovačkom društvu u suvlasništvu za realizaciju programa EKO projekta u iznosu 1.764.254,00 kn, vatrogasnoj zajednici za adaptaciju i popravak terase vatrogasnog doma 90.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi za spašavanje za sufinanciranje nabavke vozila u iznosu 60.000,00 kn. Sredstva su prenesena na zahtjev korisnika i zaključaka gradonačelnika o prijenosu i raspodjeli sredstava. Gradu su dostavljena izvješća o utrošku sredstava.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 3.228.183,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javni prijevoz za kupnju autobusa u iznosu 1.411.501,00 kn, prijenos dugotrajne imovine (vodoopskrbnog cjevovoda) u poslovne knjige trgovačkog društva za upravljanje i održavanje zajedničke i nedjeljive komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 1.154.590,00 kn, prijenos sredstava novoosnovanom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za početak rada 390.000,00 kn, te jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 272.092,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske su ostvareni u iznosu 13.373.499,00 kn, od čega rashodi Grada iznose 12.811.483,00 kn ili 95,8%, a proračunskih korisnika 562.016,00 kn ili 4,2%. Vrijednosno najznačajniji se odnose izgradnju sportske dvorane u iznosu 3.509.176,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta za izgradnju nerazvrstanih cesta i prateću infrastrukturu, izgradnju kulturnih sadržaja i poslovnog centra 3.284.092,00 kn, sekundarne vodovodne mreže 2.084.752,00 kn, grobnica 1.485.649,00 kn, fekalnog kolektora i priključnih kanala na kolektor 728.012,00 kn, te izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 711.027,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, kapitalnih pomoći, prihoda od prodaje imovine, vodnog doprinosa, te ostalih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni manje za 6.641.659,00 kn ili 33,2%, zbog manje ostvarenih prihoda iz kojih se financira nabava nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 630.310.401,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	272.294.069,00	457.134.896,00	167,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	44.062.970,00	47.831.568,00	108,6
1.2.	Građevinski objekti	52.206.135,00	227.893.649,00	436,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.194.111,00	502.755,00	42,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.568.390,00	969.682,00	61,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	171.861.520,00	178.250.091,00	103,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.400.943,00	1.687.151,00	120,4
2.	Financijska imovina	158.426.354,00	173.175.505,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	793.228,00	321.588,00	40,5
2.2.	Ostala potraživanja	46.612,00	261.604,00	561,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	78.743.740,00	78.743.740,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	76.308.126,00	91.586.164,00	120,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.534.648,00	2.262.409,00	89,3
Ukupno imovina		430.720.423,00	630.310.401,00	146,3
3.	Obveze	23.396.570,00	24.406.128,00	104,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.539.163,00	14.777.685,00	95,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.857.407,00	9.401.850,00	119,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	226.593,00	-
4.	Vlastiti izvori	407.323.853,00	605.904.273,00	148,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		430.720.423,00	630.310.401,00	146,3

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište čija je vrijednost u odnosu na prethodnu godinu veća za 3.768.598,00 kn. Povećanje je najvećim dijelom nastalo radi kupnje zemljišta za potrebe proširenja nerazvrstanih cesta s pratećom infrastrukturom, izgradnju dijela ulične elektromreže naselja, te za gradnju objekata za namjene kulture i poslovnog centra.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 176.273.426,00 kn, zgrada povijesne i kulturne baštine u iznosu 19.445.269,00 kn, obrazovnih i kulturnih institucija u iznosu 10.161.215,00 kn, uredskih (poslovnih) zgrada u iznosu 7.472.942,00 kn, sportske dvorane i rekreacijskih objekata u iznosu 5.865.988,00 kn, kanalizacijskih objekata u iznosu 5.370.534,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 3.304.275,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je u odnosu na prethodnu godinu veća za 175.687.514,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost deset županijskih i lokalnih cesta ukupne duljine 32,5 km, koje je Županijska uprava za ceste, na temelju zakonskih odredbi prenijela u vlasništvo Grada.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 178.250.091,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 126.254.985,00 kn (objekti vodoopskrbe i odvodnje, groblja i drugi građevinskih objekti), druge nefinancijske imovine u iznosu 25.831.730,00 kn (projektne dokumentacije, idejna rješenja, urbanistički planovi i druga imovina), cesta u iznosu 20.380.491,00 kn, te poslovnih objekata u iznosu 5.782.885,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 94.110.177,00 kn, od čega su 92.050.899,00 kn dospjela. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 15.220.791,00 kn ili 19,2%. Povećanje je najvećim dijelom nastalo zbog evidentiranja zateznih kamata za komunalnu naknadu iz prethodnih godina u iznosu 14.176.961,00 kn, koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama za 2011. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 91.586.164,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.262.409,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 261.604,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 64.181.093,00 kn i gradske poreze u iznosu 6.536.377,00 kn, koja čine 76,8% dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 24.406.128,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 1.009.558,00 kn ili 4,3%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.777.685,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.401.850,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 226.593,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.544.443,00 kn ili 19,7%. Dospjele obveze su na koncu godine iznosile 22.732.316,00 kn i čine 23,9% ukupnih prihoda.

Grad je tijekom 2012. i u prethodnim godinama, u svrhu osiguranja plaćanja izdavao jamstva i zadužnice pravnim osobama. Početno stanje danih jamstava i zadužnica iznosilo je 16.268.283,00 kn. Tijekom 2012. dane su zadužnice u ukupnom iznosu 2.510.000,00 kn, istekla su jamstva u iznosu 6.289.997,00 kn, te stanje danih jamstava i zadužnica na koncu godine iznosi 12.488.286,00 kn. Odnosi se na jamstva i zadužnice dane u prethodnim godinama u iznosu 9.978.286,00 kn (jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.478.286,00 kn i zadužnice dane prodavatelju za nabavu zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn) i zadužnice izdane u 2012. u iznosu 2.510.000,00 kn (izvoditelju radova na športskoj dvorani u iznosu 2.500.000,00 kn, te društvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta u iznosu 10.000,00 kn za rješavanje imovinsko pravnih odnosa).

Grad je tijekom 2012. i u prethodnoj godini, koristio kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po poslovnom računu u iznosu 2.700.000,00 kn, uz kamatu 6,0% godišnje. Ugovorena namjena kredita je održavanje tekuće likvidnosti. Ugovoreni preduvjet banke za produženje odobrenog prekoračenja od lipnja 2012. je bio da na dan 31. svibnja 2012. račun Grada bude u pozitivnom saldu. Za ispunjenje navedenog preduvjeta, odnosno zatvaranje postojećih obveza po kratkoročnim kreditima, Grad se u svibnju 2012., na temelju zaključka gradonačelnika i ugovora o pozajmici, kratkoročno zadužio kod pravne osobe u iznosu 600.000,00 kn, uz kamatnu stopu 4,0% godišnje, s rokom vraćanja do 5. lipnja 2012. Pozajmica je vraćena u ugovorenom roku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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. Podaci, iskazani u financijskim izvještajima, uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskom mediju. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od trgovačkog društva za zateznu kamatu za komunalnu naknadu, nabavu zemljišta evidentirati u poslovnim knjigama prema nastanku poslovnog događaja, poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, te prihode od komunalne naknade koristiti za propisane namjene. Kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama, bez naknade, postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja i uskladiti ga sa sredstvima planiranim proračunom, komunalne djelatnosti koje se odnose na čišćenje javnih površina i održavanje groblja obavljati u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, poduzeti aktivnosti za završetak radova za izgradnju sportske dvorane i dječjeg vrtića, te provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Također je predložio, ustrojiti pomoćnu evidenciju za praćenje realizacije ugovora i donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji je nalog u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od trgovačkog društva za zateznu kamatu,
- prihodi od komunalne naknade su korišteni za propisane namjene,
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg poslova i usklađen je sa sredstvima planiranim proračunom,
- radovi na izgradnji sportske dvorane su završeni,
- evidencija za praćenje realizacije ugovora je ustrojena.

Nalozi u postupku izvršenja:

- radovi za rekonstrukciju i nadogradnju dječjeg vrtića prekinuti su u 2009., zbog nedostataka u projektnoj dokumentaciji. U 2012. od nadležnog tijela je zatražena izmjena lokacijske dozvole, nakon čega će se pristupiti izradi parcelacijskog elaborata i novog projekta.
- u prethodnom razdoblju poslovni prostori su dani na korištenje političkim strankama, bez naknade, na temelju odluke o upravljanju zgradama i prostorima u vlasništvu grada iz 1997. i zaključenih ugovora o korištenju prostora. Ugovori su zaključeni tijekom 2000., na rok od 20 godina. Prema pisanoj izjavi gradonačelnika, u 2013. je pokrenut postupak za izmjenu navedene odluke te će se novom odlukom utvrditi uvjeti i način davanja u zakup poslovnih prostora političkim strankama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama rashodi za nabavu zemljišta su evidentirani na temelju provedenih plaćanja, a trebali su biti evidentirani prema nastanku poslovnog događaja,
- za pojedine prihode nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti povjeravani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu,
- program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen,

- nabava pojedinih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

Na području Grada se nalazi šest groblja, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i o čijoj vrijednosti Grad nema podataka. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Također je odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U 2010. je nabavljeno zemljište u vrijednosti 3.365.544,00 kn (462.300,00 EUR) površine 1 541 m², a u 2011. u vrijednosti 2.283.947,00 kn (302.685,00 EUR) površine 3 561 m², odnosno ukupno u vrijednosti 5.649.491,00 kn (764.985,00 EUR) površine 5 102 m². Ugovorima o kupoprodaji je ugovoreno obročno plaćanje, te uknjižba prava vlasništva zemljišta na ime Grada, nakon uplate prvog obroka kupoprodajne cijene i dostavljene tabularne isprave ovjerene od javnog bilježnika. Tijekom 2010. je plaćeno 453.544,00 kn, u 2011. u iznosu 738.304,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.052.859,00 kn (po ugovoru iz 2010. u iznosu 757.000,00 kn, a po ugovoru iz 2011. u iznosu 295.859,00 kn). U razdoblju 2010. do 2012., rashodi za nabavu zemljišta, obveze i povećanje vrijednosti imovine su evidentirani na temelju provedenih plaćanja u iznosu 2.244.707,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u visini nabavne vrijednosti u momentu nabave u iznosu 5.649.491,00 kn. Slijedom navedenog, u financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje u iznosu 23.802.441,00 kn, a trebalo je iskazati manjak u iznosu 27.207.225,00 kn, što je više za 3.404.784,00 kn. U skladu s odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici su obvezni voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama izdaci za udjele u glavnici su evidentirani u okviru financijskih rashoda, zbog čega u financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici novoosnovanog trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn. U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći jedinici lokalne samouprave u iznosu 272.092,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda.

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izdaci za udjele u glavnici trebali su biti evidentirani na računima izdataka za dionice i udjele u glavnici u skupini 53 te dionica i udjela u glavnici u skupini 15., a rashodi za kapitalne pomoći jedinici lokalne samouprave u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračuna na skupini 36.

Koncem 2012. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je evidentirana u iznosu 178.250.091,00 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 126.254.985,00 kn (objekti vodoopskrbe i odvodnje, groblja i drugi građevinskih objekti), druge nefinancijske imovine u iznosu 25.831.730,00 kn (projektna dokumentacija, idejna rješenja, urbanistički planovi i druga imovina), cesta u iznosu 20.380.491,00 kn, te poslovnih objekata u iznosu 5.782.885,00 kn. Za dio nefinancijske imovine u pripremi nema pravovaljane dokumentacije jesu li investicije završene, odnosno projekti izrađeni. Grad nije donio interni akt kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu, rokovi). Potrebno je utvrditi koje investicije su završene, projekti izrađeni te pripremiti dokumentaciju na temelju koje će se imovina knjigovodstveno staviti u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene vezane uz nabavu zemljišta na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze), rashode za kapitalne pomoći jedinici lokalne samouprave te udjele u glavnici i izdatke za udjele u glavnici evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obaviti kontrolu i usklađivanje stanja iskazanih na računima nefinancijske imovine u pripremi i investicije koje su završene i u uporabi evidentirati u okviru imovine u uporabi, te se predlaže donošenje internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da vrijednost groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama jer Grad nema zemljišnih knjiga još od 2. svjetskog rata, te je u tijeku postupak izrade katastarskih izmjera i osnivanje zemljišnika. Nabavljeno zemljište u 2012. i ranije evidentirano je u poslovnim knjigama, nastankom obveze, bez obzira na rokove plaćanja. Nadalje, navodi da je u tijeku postupak izrade internog akta koji će regulirati postupanje s imovinom u pripremi.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 94.919.495,00 kn, što je za 3.536.407,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn ili 59,7% te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.072.709,00 kn ili 31,7%. Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 94.110.177,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 92.050.899,00 kn. Do konca rujna 2013. je naplaćeno 79.375.091,00 kn ukupno dospelih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 15.220.791,00 kn ili 19,2%.

Povećanje potraživanja se najvećim dijelom u iznosu 14.176.961,00 kn odnosi na potraživanja za zatezne kamate za komunalnu naknadu iz prethodnih godina, koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama, te su prema nalogu Državnog ureda za reviziju evidentirana u 2012.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 91.586.164,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.262.409,00 kn te druga potraživanja u iznosu 261.604,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 64.181.093,00 kn i gradske poreze u iznosu 6.536.377,00 kn, koja čine 76,8% dospjelih potraživanja. Najveći dio potraživanja za komunalnu naknadu odnosi se na potraživanja od dva trgovačka društva u stečaju u iznosu 43.889.571,00 kn koja su prijavljena u stečajnu masu. Prema izvješću Porezne uprave koja obavlja razrez i naplatu gradskih poreza, za naplatu potraživanja za gradske poreze upućivane su opomene, te su donesena rješenja o pljenidbi novčanih sredstava. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 64.181.093,00 kn upućene su opomene te su donijeta 192 rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 1.386.071,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok za naplatu potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 1.301.344,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 676.890,00 kn, naknada za prodane grobnice u iznosu 314.321,00 kn, zakup javnoprometnih površina u iznosu 133.185,00 kn, te naknade za koncesije u iznosu 36.160,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (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. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 31.083.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,7%. Za propisane namjene je utrošeno 30.881.774,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 201.493,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (pripadajući dio koji se odnosi na Grad u visini 45,0%) su ostvareni u iznosu 120.895,00 kn, a u razdoblju od 1994. do 2011. su ostvareni u iznosu 2.378.070,00 kn, što ukupno iznosi 2.498.965,00 kn. Grad je sredstva od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u prethodnim godinama koristio za tekuće rashode poslovanja, a ne za utvrđene namjene. Sredstva od prodanih stanova iz 2012. nalaze se koncem godine na računu proračuna. Odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), propisano je da Grad, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova treba koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Odredbama članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12 i 7/13), propisano je da se navedena sredstva mogu koristiti za poticanje stanogradnje (pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova za izgradnju, kao i za kupnju stanova u skladu sa odredbama ovog Zakona). Prema odredbi članka 49. Zakona o proračunu, prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje prihoda od prodaje 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 te navodi da su prihodi od prodaje stanova djelomično utrošeni za opremanje dva stana za socijalno ugrožene obitelji u 2013.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 96.165.207,00 kn, što je za 3.223.391,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 932.696,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 21.624.033,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn ili 25,1% u odnosu na ostvarene prihode za 2012. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.406.128,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 22.732.316,00 kn i čine 23,9% ukupno ostvarenih prihoda. Do konca rujna 2013. podmireno je 4.379.607,00 kn ukupno dospjelih obveza, a za nepravodobno podmirivanje obveze obračunane su i plaćene zatezne kamate u iznosu 830.284,00 kn. Tijekom godine Grad je koristio kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po žiro računu, za održavanje tekuće likvidnosti. Program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donijet. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze potrebno je poduzeti mjere za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako nebi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u slijedećim fiskalnim razdobljima.

Unutar rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi na temelju zaključenih ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje dijela komunalnih usluga (održavanje groblja, javnih površina, parkova i zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža) u iznosu 1.254.039,00 kn.

S obzirom da je Grad za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada koje se odnose na održavanje javnih prometnica u naselju, zelenih površina, šahti oborinske kanalizacije, javnih sanitarnih čvorova, održavanje groblja, tržnica na malo, ribarnica, čišćenje i pranje javnih površina, te održavanje javne rasvjete osnovao vlastiti pogon u kojem je u 2012. bilo 40 zaposlenika, navedene poslove je trebalo povjeriti zaposlenicima vlastitog pogona.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, ostvareni su rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 700.833,00 kn. Navedeni komunalni poslovi povjereni su pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora, po prethodno provedenom otvorenom postupku javne nabave.

Odluku o odabiru izvoditelja je donio gradonačelnik. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) i gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz prosinca 2008.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi, na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljane navedenih poslova.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključenih ugovora o djelu za obavljanje komunalnih poslova za koje je nadležan vlastiti pogon, te nalaže komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se donijeti program kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka, kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

- 3.2. *Vezano uz obavljanje dijela komunalnih poslova na temelju zaključenih ugovora o djelu, Grad u obrazloženju navodi da se poslovi uglavnom povjeravaju zaposlenicima i sezonskim radnicima. Nadalje, navodi da program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen, ali da je iz rezultata poslovanja za razdoblje siječanj-rujan 2013. vidljivo da su materijalni i drugi rashodi smanjeni.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 20.387.750,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2012. je provedeno sedam otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 4.263.404,00 kn, četiri pregovaračka postupaka bez prethodne objave za nabavu radova i usluga u vrijednosti 674.223,00 kn i jedan postupak za usluge iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 739.850,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima u 2012. iznosi 5.677.477,00 kn.

Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2012. ostvareni su rashodi u iznosu 2.683.179,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosi se 3.977.963,00 kn. Od ukupno provedenih postupaka nabave, odlukom Grada kao naručitelja poništena su tri postupka nabave. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Objavljen je na internetskim stranicama u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave u 2012. ustupljene su usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 328.999,00 kn i usluge mobilne telefonije u iznosu 104.989,00 kn.

Za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u studenom 2012. je proveden postupak za sklapanje ugovora za usluge iz Dodatka II. B Zakona. Postupak je poništen odlukom naručitelja, jer nakon isključenja ponuditelja nije preostala nijedna valjana ponuda u skladu s odredbom članka 100. stavka 4. točke 4. Zakona.

Nabava usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 328.999,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 43. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B javni naručitelj provodi jedan od postupaka javne nabave ili postupak propisan člankom 44. Zakona.

Nabava usluga mobilne telefonije u iznosu 104.989,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 18. stavka 3. i članka 25. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn. Za sklapanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave. U posebnim slučajevima i okolnostima javni naručitelj smije koristiti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave odnosno natjecateljski dijalog. Prema odredbama članka 5. Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri ustupanju usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Vezano uz postupke javne nabave, Grad obrazlaže da je do prekoračenja rashoda za usluge mobilne telefonije došlo isključivo zbog nesporazuma s operaterom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje nabave zemljišta, obavljanje dijela komunalnih djelatnosti (održavanje groblja, javnih površina, parkova i zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža), program mjera za pokriće proračunskog manjka te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.
 - Na području Grada je šest groblja kojima upravlja Grad. U poslovnim knjigama nisu evidentirana groblja o čijoj vrijednosti Grad nema podataka. U razdoblju 2010. do 2012., rashodi za nabavu zemljišta, obveze i povećanje vrijednosti imovine su evidentirani na temelju provedenih plaćanja u iznosu 2.244.707,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u visini nabavne vrijednosti u momentu nabave u iznosu 5.649.491,00 kn. Slijedom navedenog, u financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje u iznosu 23.802.441,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 27.207.225,00 kn, što je za 3.404.784,00 kn ili 4,3% više od iskazanog. U financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici novoosnovanog trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2012. ukupna potraživanja su iznosila 94.110.177,00 kn, a dospjela 92.050.899,00 kn ili 97,0% ukupnih prihoda. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.461.900,00 kn (grobna naknada, zakup poslovnih prostora, naknada za prodane grobnice, naknada za korištenje javnoprometnih površina, naknade za koncesije) nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 22.732.316,00 kn i čine 23,9% ostvarenih prihoda u 2012. Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen. Obavljanje dijela komunalnih poslova održavanja groblja, javnih površina, zelenih površina, pometanje ulica i čišćenje plaža u iznosu 1.254.039,00 kn povjereni su fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu, a navedene poslove trebao je obavljati vlastiti pogon. Odluku o odabiru izvoditelja radova za poslove održavanja javnih površina u iznosu 700.833,00 kn je donio gradonačelnik, a trebalo ju je donijeti predstavničko tijelo. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave je iznosila 5.677.477,00 kn. Za ustupanje usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u vrijednosti 328.999,00 kn i usluge mobilne telefonije u vrijednosti 104.989,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 667 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je ured gradonačelnika, tri upravna odjela i vlastiti pogon. Unutarnja revizija je uspostavljena, a poslove obavlja jedan revizor. Tijekom 2012. je obavljena jedna revizija te je dano sedam preporuka. Provedba danih preporuka je u tijeku. Grad je u 2012. imao 130 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. i do lipnja 2013. bio gradonačelnik Joško Berket, a nadalje Ivan Udovičić. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 94.919.495,00 kn, a rashodi u iznosu 96.165.207,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 1.245.712,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.556.729,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 23.802.441,00 kn. Tijekom godine Grad je koristio kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po žiro računu, za održavanje tekuće likvidnosti. Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka nije donesen. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 56.646.519,00 kn ili 59,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 30.072.709,00 kn ili 31,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 31.083.267,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 30.881.774,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 201.493,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 94.110.177,00 kn i veća su 15.220.791,00 kn ili 19,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 92.050.899,00 kn, a najznačajnija su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 64.181.093,00 kn, te za gradske poreze u iznosu 6.536.377,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.406.128,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.009.558,00 kn ili 4,3%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.777.685,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.401.850,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 226.593,00 kn. Dospjele obveze iznose 22.732.316,00 kn. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Koncem svibnja 2012. Grad se kratkoročno zadužio kod pravne osobe u iznosu 600.000,00 kn za podmirenje odobrenog prekoračenja po žiro računu. Zajam je vraćen početkom lipnja 2012. Stanje jamstava i danih zadužnica iznosi 12.488.286,00 kn, a odnose se na jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.478.286,00 kn, dane zadužnice pravnoj osobi-prodavatelju za nabavu zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn u prethodnim godinama te dane zadužnice u 2012. izvoditelju radova za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.500.000,00 kn i društvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta u iznosu 10.000,00 kn za rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 28.792.170,00 kn ili 29,9%, materijalne rashode u iznosu 22.639.526,00 kn ili 23,5% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i naknade štete) u iznosu 22.580.884,00 kn ili 23,5%.
Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.