



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI VINODOLSKI

Rijeka studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/13-02/61  
URBROJ: 613-10-13-9

Rijeka, 29. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NOVI VINODOLSKI 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 Novi Vinodolski (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 14. svibnja do 29. studenoga 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 i 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 113 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedan ured i tri upravna odjela. Grad je u 2012. imao 36 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, centar za kulturu, narodni muzej i galeriju, te narodnu knjižnicu i čitaonicu) s ukupno 24 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Oleg Butković.

### 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 37.241.620,00 kn. Tijekom 2012. doneseno je pet izmjena i dopuna proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.348.120,00 kn, što je za 2.106.500,00 kn ili 5,7% više od planiranih proračunom.

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 primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 40.792.900,00 kn, te za 2014. u iznosu 45.115.900,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i otplate kredita za razvojne programe 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 otplate zajmova i sufinanciranje otplate zajmova komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.600.500,00 kn (od čega u 2012. u iznosu 1.533.500,00 kn, u 2013. u iznosu 2.033.500,00 kn, te u 2014. u iznosu 2.033.500,00 kn).

## 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 32.192.581,00 kn, što je za 4.657.000,00 kn ili 16,9% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2012. ostvareni za 7.155.539,00 kn ili 18,2% 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	11.382.168,00	11.177.138,00	98,2
2.	Pomoći	528.050,00	507.950,00	96,2
3.	Prihodi od imovine	2.085.030,00	2.118.861,00	101,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.420.210,00	15.734.959,00	126,7
5.	Prihodi od donacija	26.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	84.097,00	83.220,00	99,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.010.026,00	2.570.453,00	254,5
	Ukupno	27.535.581,00	32.192.581,00	116,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.734.959,00 kn ili 48,9% i prihodi od poreza u iznosu 11.177.138,00 kn ili 34,7%. Svi drugi prihodi iznose 5.280.484,00 kn ili 16,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknadu za legalizaciju objekata, naknade šteta od osiguranja, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.620.028,00 kn, što čini 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 14.786.620,00 kn. Sredstva u iznosu 322.069,00 kn (prihodi od prodaje nefinancijske imovine) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2012. na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 4.087.273,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta) u iznosu 414.066,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.177.138,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 7.048.351,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.881.227,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 2.247.560,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 7,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 507.950,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 441.600,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 66.350,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.118.861,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja u iznosu 1.260.838,00 kn, koncesijskih odobrenja i koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 748.752,00 kn, spomeničke rente u iznosu 36.885,00 kn, te druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 72.386,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.734.959,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa 14.468.072,00 kn i doprinosa za šume 585.921,00 kn. Prihodi od komunalne naknade veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog naplate komunalne naknade od dužnika u stečajnom postupku.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.570.453,00 kn i ostvareni su u od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.497.443,00 kn i stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 73.010,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje dva zemljišta u iznosu 2.115.308,00 kn i to za poslovne namjene po cijeni od 120,10 kn/m<sup>2</sup>, te za usluge nautičkog turizma po cijeni od 301,70 kn/m<sup>2</sup>. Zemljišta su prodana putem natječaja i na temelju odluka gradskog vijeća. Prije prodaje izvršena je procjena zemljišta od strane ovlaštenih vještaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.186.193,00 kn, što je za 3.128.318,00 kn ili 10,8% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 7.161.927,00 kn ili 18,2% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.997.822,00	6.378.857,00	106,4
2.	Materijalni rashodi	9.460.227,00	10.762.708,00	113,8
3.	Financijski rashodi	2.289.244,00	1.446.360,00	63,2
4.	Subvencije	213.721,00	412.821,00	193,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	1.325.054,00	1.607.748,00	121,3
6.	Ostali rashodi	6.941.058,00	6.782.404,00	97,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.122.110,00	4.356.854,00	205,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	708.639,00	438.441,00	61,9
	Ukupno	29.057.875,00	32.186.193,00	110,8
	Manjak prihoda i primitaka	1.522.294,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	6.388,00	-

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.471.012,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.762.708,00 kn ili 33,4%, ostali rashodi u iznosu 6.782.404,00 kn ili 21,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 6.378.857,00 kn ili 19,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.262.224,00 kn i imaju udjel 25,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.378.857,00 kn i čine 19,8% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 381.035,00 kn ili 6,4% više. Odnose se na plaće u iznosu 5.456.025,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 26.750,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 896.082,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 10.762.708,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.729.251,00 kn, materijal i energiju 2.109.571,00 kn, naknade troškova zaposlenima 114.521,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 809.365,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.144.033,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.446.360,00 kn i odnose se na rashode za zatezne kamate u iznosu 833.617,00 kn, kamate za primljene zajmove u iznosu 177.132,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 135.720,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 299.891,00 kn, od čega se na troškove naplate gradskih poreza odnosi 62.936,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 412.821,00 kn, a odnose se na subvencije kamata na poduzetničke kredite odobrene obrtnicima, te malim i srednjim poduzetnicima ranijih godina.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.607.748,00 kn, što je za 282.694,00 kn ili 21,3% više od prethodne godine. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 732.162,00 kn (stipendije učenicima i studentima 447.410,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima 31.187,00 kn te druge naknade iz proračuna 253.565,00 kn), te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 875.586,00 kn (sufinanciranje cijena prijevoza 254.114,00 kn, pomoći za prehranu 57.841,00 kn, te druge naknade u naravi 563.631,00 kn).

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 6.782.404,00 kn se odnose na tekuće donacije (donacije sportskim društvima, udrugama građana i političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama i druge tekuće donacije) u iznosu 5.079.491,00 kn, kapitalne donacije (lučkoj upravi, turističkoj zajednici i dobrovoljnom vatrogasnom društvu) u iznosu 1.043.993,00 kn, te kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju mrtvačnice i odvodnju u iznosu 658.920,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.356.854,00 kn, što je za 2.234.744,00 kn ili 105,3% više od prethodne godine.

Odnose se na otkup zemljišta u iznosu 2.425.755,00 kn, ulaganja u izgradnju cesta, prilaza i kamenih ploča u iznosu 951.036,00 kn, ulaganja u izradu plansko prostornih dokumenata, projekata u iznosu 548.920,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (sanacija plaža na pomorskom dobru) u iznosu 239.598,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 149.312,00 kn, te druga ulaganja u iznosu 42.233,00 kn. Od navedenih ulaganja na Grad se odnosi 4.171.820,00 kn, a na proračunske korisnike 185.034,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 438.441,00 kn se odnose na otplatu primljenog kredita 2006. za izgradnju komunalne infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 334.501.201,00 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	266.934.400,00	265.219.727,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	226.614.660,00	226.182.284,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	38.076.780,00	37.305.889,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	315.091,00	354.142,00	112,4
1.4.	Prijevozna sredstva	6.150,00	3.560,00	57,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	110.381,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.811.338,00	1.373.852,00	75,8
2.	Financijska imovina	67.437.589,00	69.281.474,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	1.399.554,00	322.069,00	23,0
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	234.860,00	287.280,00	122,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.413.049,00	36.563.874,00	106,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.094.980,00	19.286.870,00	91,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	583.294,00	1.167.237,00	200,1
2.6.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	1.942.292,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.711.852,00	9.711.852,00	100,0
	Ukupno imovina	334.371.989,00	334.501.201,00	100,0
3.	Obveze	36.071.572,00	33.024.394,00	91,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.978.194,00	13.778.329,00	98,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.217.713,00	2.037.746,00	91,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.765.284,00	17.208.319,00	87,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	110.381,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	298.300.417,00	301.476.807,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	334.371.989,00	334.501.201,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	9.922.125,00	9.199.535,00	92,7

Vrijednost ukupne imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 129.212,00 kn. Smanjena je vrijednost nefinancijske imovine za 1.714.673,00 kn ili 0,6%, a povećana vrijednost financijske imovine za 1.843.885,00 kn ili 2,7% (povećanje vrijednosti vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, te unos u poslovne knjige dugoročnih potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu).



Vrijednost zemljišta u iznosu 226.182.284,00 kn se odnosi na zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture, građevinska zemljišta, te druga zemljišta.

Vrijednost vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele Grada u dva komunalna društva, jednom trgovačkom društvu i dvije gradske ustanove.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani koncem godine u iznosu 9.711.852,00 kn se odnose na buduće obveze po potpisanim sporazumima s komunalnim društvima za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.683.679,00 kn od čega se 1.942.292,00 kn odnosi na dugoročna potraživanja za prodane stanove koja su tijekom 2012. evidentirana unutar danih zajmova. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 770.545,00 kn ili 3,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.286.870,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.167.237,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.229.572,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 933.913,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu 9.105.170,00 kn, gradske poreze 3.554.717,00 kn te za komunalni doprinos 3.529.076,00 kn.

Koncem 2012. iskazane su obveze u iznosu 33.024.394,00 kn, od čega je 12.959.324,00 kn dospjelo. Na obveze starije od godinu dana odnosi se 4.625.958,00 kn, starije od šest mjeseci 5.145.713,00 kn, starije od dva mjeseca 1.027.482,00 kn, te obveze do dva mjeseca 2.160.171,00 kn. U odnosu na 2011. manje su za 3.047.178,00 kn ili 8,4%. Dospjele neplaćene obveze, uključujući preuzete obveze za otplatu kredita i dane suglasnosti komunalnim društvima u suvlasništvu koji posluju s gubitcima, u ukupnom iznosu 16.732.219,00 kn čini 61,9% prihoda prethodne godine bez primljenih pomoći. Obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 17.208.319,00 kn, rashode poslovanja 13.778.329,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.037.746,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit za izgradnju komunalne infrastrukture iz 2006. u iznosu 9.966.182,00 kn, te obveze za preuzete dugoročne obveze po dvije suglasnosti dane komunalnim društvima u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i mrtvačnica na temelju zaključenih sporazuma iz prethodnih godina u iznosu 7.242.137,00 kn.

Grad je u prethodnim godinama dao suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u suvlasništvu u ukupnom iznosu 59.542.211,00 kn. Komunalna društva su otplatila 33.752.332,00 kn, te stanje koncem 2012. iznosi 25.789.879,00 kn. Na komunalno društvo koje obavlja distribuciju pitke vode se odnosi 22.069.177,00 kn, a na komunalno društvo za djelatnost odvodnje otpadnih voda, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, te održavanje javnih površina i groblja 3.720.702,00 kn.

## **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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, te su pribavljena usmena 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 utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio dostavljanje financijskih izvještaja Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, evidentiranje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine i obveza u vlasništvu Grada, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, izradu prijedloga za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te dospjelih obveza, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio odobravanje financijskih potpora (donacija) sportskim udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o udrugama, te predložio donošenje pisanih kriterija o dodjeli proračunskih sredstava udrugama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijski izvještaj su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku,
- godišnjim popisom su obuhvaćena ulaganja u nematerijalnu imovinu, potraživanja za gradske poreze, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, ulaganja u dionice i udjele, dugoročna potraživanja za prodane stanove, a navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama,
- prihodi od komunalnog doprinosa su utrošeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,
- financijske potpore (donacije) su odobrene sportskim udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o udrugama, te su doneseni pisani kriteriji o dodjeli proračunskih sredstava udrugama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana u cijelosti vrijednost zemljišta i groblja i obveze za kupnju zemljišta uz obročnu otplatu, te godišnjim popisom nije obuhvaćeno kupljeno zemljište,
- sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzimane,
- prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te podmirenje dospjelih obveza nije donesen,
- pojedini rashodi ostvareni su iznad plana.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Na području Grada se nalazi deset groblja. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti spomenutih groblja u cijelosti, već samo ulaganja Grada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta (zemljište ukupne vrijednosti 1.656.949,00 kn evidentirano je prilikom prodaje), vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na ulaganja u sanaciju ulice u iznosu 748.643,00 kn, te obveze za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje u iznosu 437.249,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima 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, a dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Grad je tijekom 2010. i 2011. zaključio s Hrvatskim cestama i Županijskom upravnom za ceste dva ugovora o sufinanciranju uređenja raskrižja i sanacije kolnika državne i županijske ceste te preuzeo obvezu sufinanciranja u ukupnom iznosu 1.110.573,00 kn od čega je putem kapitalne pomoći doznačeno 200.000,00 kn u veljači 2013. Tijekom 2011. i 2012. dovršeni su navedeni radovi, a obveza Grada prema spomenutim ugovorima koncem 2012. u iznosu 1.110.573,00 kn, nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, evidentiraju se u okviru izvanbilančnih zapisa.

U 2012. su obavljene zamjene zemljišta u vlasništvu Grada sa zemljištima u vlasništvu fizičkih i pravnih osoba, na temelju odluke gradskog vijeća i nakon provedenog javnog nadmetanja. Poslovne promjene nastale kod zamjene zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema bruto načelu (prihodi u iznosu 910.444,00 kn i rashodi u iznosu 1.065.918,00 kn). Proračunom je planirana i u poslovne knjige evidentirana razlika, odnosno prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 155.474,00 kn, te su prihodi i rashodi manje iskazani za 910.444,00 kn. Prema bruto načelu planiranja i iskazivanja svih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, propisanih odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), te članka 59. i 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trebalo je planirati i evidentirati prihode od prodaje građevinskog zemljišta i rashode za kupnju zemljišta.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište kupljeno koncem 2011. u vrijednosti 1.712.163,00 kn. Prema odredbama članaka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih zemljišta, obveza za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje, te dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi. Godišnjim popisom se nalaže obuhvatiti cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Isto tako, nalaže se planirati i u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se obveze za sufinanciranje uređenja raskrižja i sanacije kolnika državne i županijske ceste evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da u vezi evidencije groblja i svih zemljišta postoje isti problemi kao i ranije, te smatra da su to objektivni problemi dok temeljne evidencije (katastar i gruntovnica) ne postanu malo vjerodostojnije i uporabljivije. Nadalje, Grad je sastavio „naturalni“ popis groblja sa svim katastarskim česticama koje ga čine i s priloženim gruntovnim izvadcima. Obrazlaže kako je iz navedenog vidljivo da se dio groblja nalazi na česticama koje su u vlasništvu Republike Hrvatske što je u suprotnosti sa Zakonom o grobljima, ali Grad ovdje ne može ništa poduzeti. Eventualni prijenos mogao bi se izvršiti tek nakon izvršenih cijepanja i uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Pored ovog realno je za očekivati da će se Republika Hrvatska upisati i na novo groblje u Krmpotama, jer se nalazi izvan građevinskog područja, što je jedino mjerilo za upis vlasništva Republike Hrvatske. Također navodi se da je Grad u 2012. evidentirao nova zemljišta, a sve temeljem razne dokumentacije (nagodbe, sporazumi o zamjenama i sl.). Grad prihvaća propust u svezi s neevidentiranim zemljištima, a propust će biti ispravljen u 2013. Nadalje, navodi objektivne razloge za stanje evidencije nekretnina. Zakonom o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine (Narodne novine Republike Hrvatske 92/96, 39/99, 42/99, 92/99, 43/00, 131/00, 27/01, 65/01, 118/01, 80/02 i 81/02) određeni su rokovi podnošenja zahtjeva nekadašnjih vlasnika zemljišta kojima je zemljište oduzeto temeljem propisa iz članka 2. navedenog Zakona. Nekadašnji vlasnici koji su ostvarivali ova prava podnijeli su nadležnom tijelu zahtjeve za povrat imovine i veliki dio zahtjeva još uvijek nije riješen. Na zemljištima na koja se odnose podnijeti zahtjevi i dalje je upisano vlasništvo jedinice lokalne samouprave odnosno Grada, dakle radi se o imovini koja nije vlasništvo Grada, a u zemljišnim knjigama se vodi kao njeno vlasništvo. Zakonom o poljoprivrednom zemljištu sva zemljišta koja su se na dan 24. srpnja 1991. godine nalazila izvan građevinskog područja postaju vlasništvo Republike Hrvatske. Republika Hrvatska je 2008. započela postupak upisa zemljišta na svoje ime i ovaj je postupak još uvijek u tijeku. Nadležna tijela izdaju pogrešna uvjerenja o namjeni zemljišta, te ima puno slučajeva da se zemljišta koja su se dijelom nalazila u građevinskom i dijelom izvan građevinskog područja upisuju na Republiku Hrvatsku uslijed čega Grad mora podnositi zahtjeve za povrat dijelova zemljišta koja su se nalazila u građevinskom području. Postupak povrata imovine, odnosno ovih zemljišta koja su vlasništvo jedinica lokalne samouprave je težak i Grad navodi da su do sada uspjeli riješiti dio ovih predmeta za koje je postupak povrata zemljišta Gradu jasan, jednostavan i nesporan.*

Obrazlaže da se Republika Hrvatska upisala vlasnikom na velikom dijelu zemljišta, ali nisu izvršeni ili su izvršeni u manjem dijelu upisi vlasništva na zemljištima koja se nalaze u suvlasništvu s drugim pravnim ili fizičkim osobama, te se na istima još uvijek vodi upis suvlasništva na Gradu, a vanknjižno su vlasništvo Republike Hrvatske. Nakon rješavanja povrata odnosno upisa, moguće je pristupiti evidentiranju zemljišta u vlasništvu Grada, nakon što se provede katastarska izmjera za zemljišta u građevinskom području po katastarskim općinama, po određenim fazama. Prva faza bi bila katastarska izmjera u dijelu k.o. Novi i to naselja Novi Vinodolski. Nakon dovršene izmjere, navode da će trebati angažirati ovlaštene sudske vještake za procjenu zemljišta. Za procjenu zgrada, poslovnih prostora i slično u vlasništvu Grada također će trebati angažirati ovlaštene sudske vještake koji su, osim Porezne uprave, jedini ovlašteni izvršiti procjene vrijednosti ovih nekretnina. Postupak evidentiranja odnosno uvođenje katastra nekretnina je dugotrajan i skup postupak, koji bi se trebao voditi određeno vrijeme, pa Grad navodi da će navedeni postupak znatno opteretiti proračun te bi trebalo u proračunu planirati svake godine odgovarajuća sredstva za procjene vrijednosti nekretnina.

U vezi bruto principa iskazivanja prihoda i rashoda kod zamjene zemljišta navode da se kod zamjene parcela radi formiranja ceste ili okućnice ne bi trebao koristiti bruto princip prihoda i rashoda, jer se u osnovi radi o zamjeni unutar istog obuhvata, a u postupku zamjene provedeni su svi propisani postupci (natječaj, odluka Gradskog vijeća). Bruto princip samo bi nerealno povećao obim proračuna bez imalo realne osnove. Nadalje, navode da je Grad vlasnik velikih i vrlo vrijednih nekretnina te je moguće ostvariti značajne prihode i rashode s tog osnova koji bi premašivali redovne prihode i rashode proračuna. Također se mora uzeti u obzir da se u raznim postupcima neke vrijedne čestice „vraćaju“ u vlasništvo Grada (npr. zbog pogrešnog upisa Državnog odvjjetništva Republike Hrvatske) što bi značilo i prihod proračuna u vrijednosti stečenog zemljišta.

U vezi evidentiranja obveza Grada prema ugovorima o sufinanciranju navodi da je odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se vanbilančna evidencija vodi za tuđu imovinu primljenu na korištenje, dana jamstva kreditna pisma i sl. čime nigdje nije propisan slučaj zaključenih ugovora o sufinanciranju gradnje infrastrukture. Grad prihvaća da ubuduće, po preporuci Državnog ureda za reviziju, uvrsti u vanbilančnu evidenciju i ovakve stavke pasive.

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.192.581,00 kn, što je za 4.657.000,00 kn ili 16,9% više od ostvarenih prethodne godine. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.683.679,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 770.545,00 kn ili 3,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.286.870,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.167.237,00 kn, dugoročna potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu (koja su evidentirana u 2012.) u iznosu 1.942.292,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 287.280,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 933.913,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu 9.105.170,00 kn, gradske poreze 3.554.717,00 kn te za komunalni doprinos 3.529.076,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda iako svake godine od Porezne uprave traži pisano izvješće o poduzetim mjerama naplate.

Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i spomeničke rente u iznosu 3.016.644,00 kn (od čega 683.847,00 kn u 2012.) pokrenuti su ovršni i sudski postupci, a potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 9.199.985,00 kn su prijavljena u stečajnu masu (od čega 1.466.303,00 kn u 2012). Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 523.112,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za dospjela potraživanja od zakupa javnih površina, poslovnih prostora, najamnina, prodaje stanova uz obročnu otplatu i druga potraživanja u ukupnom iznosu 3.989.782,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate nisu dali značajnije rezultate. 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. 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.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade (legalizaciju), naknade šteta od osiguranja, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.620.028,00 kn, što čini 60,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 14.786.620,00 kn. Sredstva u iznosu 322.069,00 kn (prihodi od prodaje nefinancijske imovine) nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 4.087.273,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (prodaja građevinskog zemljišta) u iznosu 414.066,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene (tekući rashodi). Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 90/11 i 144/12), prihode od komunalne naknade je trebalo koristiti za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine koriste se samo za kapitalne rashode. Nadalje, prema odluci predstavničkog tijela, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade mogu se koristiti za održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, te se prema odluci predstavničkog tijela, a u skladu s odredbama članka 44. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), sredstva komunalne naknade mogu trošiti za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i vatrogasnih društava.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te korištenje komunalne naknade i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti procedure naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

2.2. *Grad u svom očitovanju navodi da su prihodi od imovine utrošeni u druge proračunske namjene, jer je tijekom 2012. zabilježena izuzetna naplata prihoda od komunalne naknade. Obrazlaže da je redoviti slučaj da se višak prihoda od imovine koristi za održavanje komunalne infrastrukture (jer je na toj poziciji redoviti manjak prihoda). Izuzetne mjere naplate rezultirale su dvostruko boljom realizacijom prihoda od komunalne naknade, što je isključilo potrebu financiranja iz prihoda od imovine. Nadalje, navode da je u ranijim godinama, a i ubuduće će biti slučaj da su prihodi od komunalne naknade manji u odnosu na troškove održavanja infrastrukture.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.186.193,00 kn, što je za 3.128.318,00 kn ili 10,8% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.471.012,00 kn (iz 2011. u iznosu 1.522.294,00 kn, a iz ranijih godina 12.948.718,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 12.959.324,00 kn od kojih se na obveze starije od godinu dana odnosi 4.625.958,00 kn ili 35,7% dospjelih obveza. Do konca travnja 2013. podmirene su obveze u iznosu 4.755.401,00 kn ili 36,7% dospjelih obveza. Tijekom 2012. obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza iznose 833.616,00 kn, a ukupne obveze za zatezne kamate koncem godine su iskazane u iznosu 381.415,00 kn. Dospjele obveze uključujući obveze po preuzetim kreditima i danim suglasnostima za zaduživanje komunalnim društvima u suvlasništvu, koje su iskazale gubitak u poslovanju prethodne godine, iznose 61,9% prihoda ostvarenih prethodne godine umanjene za pomoći, što je pokazatelj zaduženosti Grada.

S obzirom na preneseni manjak, dospjele obveze i rashode za zatezne kamate potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te dospjelih obveza i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Grada i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za materijal i energiju su planirani u iznosu 1.912.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.109.571,00 kn što je za 197.271,00 kn ili 10,3% više od plana. Ostvarivanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 6.378.857,00 kn od čega se na plaće zaposlenih u gradskoj upravi odnosi 3.329.093,00 kn. Na temelju odredbi Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu su tijekom 2012. isplaćivani dodaci za uspješnost na radu zaposlenicima koji su ocijenjeni ocjenama odličan ili vrlo dobar. U 2012. isplaćeni su dodaci za uspješnost u ukupnom iznosu 101.432,00 kn. Pored navedenog, isplaćena je stimulacija za dvoje zaposlenika u iznosu 18.101,00 kn na temelju odredbi Pravilnika o radu, prema kojem dodatak na uspješnost može iznositi najviše tri bruto osnovne plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak. Dodatak na uspješnost može se isplatiti u više navrata tijekom jedne godine, na način da jednokratna isplata ne može iznositi više od 75,0% jedne plaće.



Kriteriji za dodjelu dodatka za uspješnost na radu temeljem natprosječnih rezultata u radu u navedenom Pravilniku nisu mjerljivi. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (npr. raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično). Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Iako je propisima predviđena mogućnost isplate dodataka za uspješnost na radu temeljem nadprosječnih rezultata, s obzirom na visinu prenesenog manjka, zaduženost Grada i nemogućnost pravodobnog podmirenja obveza, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano isplaćivati dodatke na uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarenje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te predlaže donošenje mjerljivih kriterija za isplatu dodataka za uspješnost na radu.

- 3.2. *Grad u svom očitovanju navodi u vezi kriterija za utvrđivanje nadprosječnih rezultata zaposlenih, da je na sjednici Gradskog vijeća usvojen Pravilnik o ocjenjivanju službenika i namještenika Grada (Službene novine Primorsko goranske županije 17/09) na temelju kojeg se službenici Gradske uprave ocjenjuju svake godine najkasnije do 31. ožujka za prethodnu kalendarsku godinu. Nadalje, navodi da je na temelju odredbi stavka 1. i 2., članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), gradonačelnik donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu (Službene novine Primorsko goranske županije 9/11) u kojem su prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika detaljno utvrđeni kriteriji i opis navedenih kriterija kao i uvjet da dodatak za uspješnost u radu može biti isplaćen isključivo službeniku ili namješteniku koji je u prethodnoj godini ocijenjen ocjenom «odličan» ili «vrlo dobar» i ako ispuni jedan od kriterija utvrđenih u članku 4. stavku 1. točke 2. do 9. navedenog Pravilnika. Nadalje, u Pravilniku o ocjenjivanju službenika i namještenika Grada Novog Vinodolskog utvrđene su ocjene te njihovo opisno značenje, odnosno za ocjene vrlo dobar i odličan, te ukazuju da je također svaki službenik ocijenjen. Obrazac O-I sadrži sve dodatno razrađene kriterije koji se zbrajaju kako bi se dobila godišnja ocjena službenika i namještenika. Nadalje, posebno napominju da kod utvrđivanja, odnosno podnošenja izvješća o natprosječnim rezultatima, ne samo da se utvrđuje osnova iz Pravilnika po kriterijima već se u svakom Izvješću navode konkretni poslovi i radni zadaci (čak se prilažu i presude izvješću) za koje se službenik ili namještenik predlaže za dodatak za uspješnost. Nadalje, u svom očitovanju navode da je Grad poštivao odredbe o limitima za isplaćene dodatke za uspješnost prema članku 3. Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu, te napominju da materijalna prava službenika i namještenika ne mogu biti limitirana manjkom u proračunu. Na druge navode iz nalaza Grad se nije očitovao.*

- 3.3. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje nadprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu Grada utvrđeni su opisno kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika (ocjena, opseg obavljenih poslova koji prelazi uobičajeni opseg obavljanja poslova tijekom radnog vremena, odnos prema radu, odnos prema strankama, posebno uspješno i kvalitetno rješavanje zadataka, predmeta, projekata i slično u kraćem roku od predviđenog, uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla u neprekinutom trajanju od najmanje 30 radnih dana, obavljanje poslova odsutnog službenika ili namještenika uz redovito obavljanje svog posla najmanje 30 radnih dana, sudjelovanje u radu projektnog tima koji je postigao uspješne rezultate, uz redovito obavljanje svog posla, te pružanje pomoći iz djelokruga rada službenika i namještenika u trgovačkim i komunalnim društvima te ustanovama kojima je Grad osnivač). Navedeni kriteriji nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (npr. raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično). Državni ured za reviziju nije osporio mogućnost isplate, nego je izrazio mišljenje o opravdanosti ovih isplata s obzirom na visinu manjka, te nepravodobno podmirivanje obveza.

### 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 evidentiranje pojedine imovine i obveza u poslovnim knjigama, obuhvaćanje godišnjim popisom pojedine imovine, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, izradu prijedloga za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka i podmirenje dospjelih obveza, te izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, ponovljene su i u 2012.
  - U poslovnim knjigama nisu u cijelosti iskazane vrijednosti groblja. Nadalje, nisu iskazana zemljišta u vlasništvu Grada i dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koja se odnosi na ulaganja u sanaciju ulice u ukupnoj vrijednosti 2.405.592,00 kn, te obveze za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje u iznosu 437.249,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište kupljeno koncem 2011. u vrijednosti 1.712.163,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Na koncu 2012. dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.989.782,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Interni akt kojim su propisani postupci naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, nije donesen. Dio prihoda od komunalne naknade i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.501.339,00 kn nije utrošen za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2012. višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je 14.471.012,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 12.959.324,00 kn, a zbog nepravodobnog plaćanja obveza, obračunane su tijekom 2012. zatezne kamate u iznosu 833.616,00 kn. Zaduženost Grada je u 2012. iznosila 61,9%. Prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, te podmirenje dospjelih obveza nije sastavljen. Rashodi za materijal i energiju su ostvareni za 197.271,00 kn ili 10,3% više od plana. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 113 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedan ured i tri upravna odjela s 36 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Oleg Butković. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.192.581,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 32.186.193,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 6.388,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 14.471.012,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.464.624,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 15.734.959,00 kn ili 48,9%, prihodi od poreza u iznosu 11.177.138,00 kn ili 34,7% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 22.683.679,00 kn i veća su za 770.545,00 kn ili 3,5% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 19.761.128,00 kn. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavljala je Porezna uprava. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.989.782,00 kn, osim upućenih opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Dio prihoda od komunalne naknade i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.501.339,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Obveze su iskazane u iznosu 33.024.394,00 kn, od čega su dospjele 12.959.324,00 kn. Obveze su za 3.047.178,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite 17.208.319,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 13.778.329,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 2.037.746,00 kn. Stanje primljenih kredita u iznosu 17.208.319,00 kn se odnosi na kredit za izgradnju komunalne infrastrukture iz 2006. u iznosu 9.966.182,00 kn, te preuzete dugoročne obveze komunalnih društava u suvlasništvu Grada u iznosu 7.242.137,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 25.789.879,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje dvama komunalnim društvima u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i nabavu komunalne infrastrukture. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze koncem godine, predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 10.762.708,00 kn ili 33,4% (od čega za održavanje objekata komunalne infrastrukture 5.144.033,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 6.378.857,00 kn ili 19,8%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.356.854,00 kn ili 13,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Na temelju provedenih postupaka javne nabave, tijekom 2012. je provedeno je pet postupaka za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 3.242.854,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi na temelju navedenih ugovora su ostvareni u iznosu 882.761,00 kn. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 718.903,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu i trošenje prihoda, pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka, podmirenje dospjelih obveza, te ostvarivanje rashoda iznad plana, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji: KLASA: 041-01/13-02/61, UR BROJ: 613-20-12-5 od 29. listopada 2013., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.