



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVALJA

Gospić, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2013. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011. | 8 |
| | Nalaz za 2013. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/14-02/61
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 10. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVALJE ZA 2013.

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 Novalje (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 23. travnja do 10. srpnja 2014.

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 Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 3 663 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je upravni odjel za poslove lokalne samouprave i uprave te upravni odjel za poslove gradonačelnika i gradskog vijeća. Koncem 2013. Grad ima 27 zaposlenika, a korisnici proračuna (knjižnica, dječji vrtić, muzej, centar za kulturu), kojima Grad osigurava sredstva za plaće, 21 zaposlenika. Grad ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u vrijednosti 9.000,00 kn (48,6 % udjela), trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u vrijednosti 25.000,00 kn (100,0 % udjela) te trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 15.669.800,00 kn (100,0 % udjela). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Ivan Dabo, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Ante Dabo.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 40.155.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 35.130.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 33.449.817,00 kn, a za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina je planirano 1.680.183,00 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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 40.455.000,00 kn te za 2015. u iznosu 39.105.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada se odnose na uređenje deponije otpada u sljedeće dvije godine u vrijednosti 10.000.000,00 kn. Također, značajna sredstva je planirano utrošiti na izgradnju i rekonstrukciju lokalnih i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 4.400.000,00 kn, od čega je za 2013. planirano 1.400.000,00 kn, a za sljedeće dvije godine 3.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., proračunski korisnici imaju pravo zadržati i koristiti vlastite prihode ostvarene na tržištu obavljanjem djelatnosti.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 32.237.922,00 kn, što je za 3.269.478,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 2.892.078,00 kn ili 8,2 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od poreza | 14.035.971,00 | 14.578.903,00 | 103,9 |
| 2. | Pomoći | 911.992,00 | 2.038.692,00 | 223,5 |
| 3. | Prihodi od imovine | 3.563.284,00 | 4.318.371,00 | 121,2 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 13.891.298,00 | 10.669.863,00 | 76,8 |
| 5. | Prihodi od donacija | 1.573.770,00 | 0,00 | - |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 161.078,00 | 111.044,00 | 68,9 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.370.007,00 | 521.049,00 | 38,0 |
| | Ukupno | 35.507.400,00 | 32.237.922,00 | 90,8 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.578.903,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 10.669.863,00 kn ili 33,1 % te prihodi od imovine 4.318.371,00 kn ili 13,4 %. Svi drugi prihodi iznose 2.670.785,00 kn ili 8,3 %.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez na dohodak iznosi 5.142.328,00 kn, gradski porezi 5.572.471,00 kn, a porez na promet nekretnina 3.864.104,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor te tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden. U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.669.863,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 7.739.133,00 kn. Prihodi od imovine u najznačajnijem dijelu se odnose na prihode od zakupa javnih površina u iznosu 2.067.675,00 kn.

Pomoći u iznosu 2.038.692,00 kn se odnose na kapitalne pomoći za realizaciju projekta sufinanciranog iz fonda Europske unije (Turistička zajednica Grada je nositelj projekta Vrtovi lunjskih maslinika) u iznosu 1.858.692,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 180.000,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknada za koncesije, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, vodnog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, sufinanciranja građana po katastarskim izmjerama te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.292.278,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,3 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.494.320,00 kn, što je za 1.446.146,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 2.955.496,00 kn ili 8,8 % 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 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 4.298.138,00 | 4.688.975,00 | 109,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 9.251.590,00 | 12.672.259,00 | 137,0 |
| 3. | Financijski rashodi | 433.674,00 | 151.492,00 | 34,9 |
| 4. | Subvencije | 70.000,00 | 35.000,00 | 50,0 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 796.055,00 | 850.992,00 | 106,9 |
| 6. | Ostali rashodi | 2.747.726,00 | 4.255.329,00 | 154,9 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.651.981,00 | 7.142.177,00 | 52,3 |
| 8. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 691.302,00 | 698.096,00 | 101,0 |
| | Ukupno | 31.940.466,00 | 30.494.320,00 | 95,5 |
| | Višak prihoda | 3.566.934,00 | 1.743.602,00 | 48,9 |

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 12.672.259,00 kn ili 41,6 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.142.177,00 kn ili 23,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 4.688.975,00 kn ili 15,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.990.909,00 kn i imaju udjel 19,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U okviru rashoda za zaposlene su ostvareni rashodi za zaposlene gradske uprave u iznosu 2.682.819,00 kn, a rashodi u iznosu 2.006.156,00 kn se odnose na rashode za zaposlenike proračunskih korisnika.

Materijalni rashodi u iznosu 12.672.259,00 kn se odnose na materijalne rashode proračunskih korisnika u iznosu 86.400,00 kn i materijalne rashode Grada u iznosu 12.585.859,00 kn od kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge 9.404.445,00 kn, materijal i energiju 1.614.817,00 kn, naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava 381.934,00 kn te naknade troškova zaposlenima 285.606,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za usluge se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 6.098.378,00 kn. U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela su ostvarene naknade za rad gradskog vijeća u iznosu 84.429,00 kn. Tijekom 2013. naknade su isplaćene prema odluci o visini naknada za rad vijećnika iz 1993., odnosno izmjenama odluke iz 1994. kojom je utvrđena mjesečna bruto naknada članovima vijeća u visini 10,0 % prosječne bruto mjesečne plaće zaposlenih u tijelima gradske uprave. Naknada se ne isplaćuje ako tijekom mjeseca nije održana sjednica vijeća. Odlukom o visini naknade za predsjednika gradskog vijeća iz 1998. utvrđena je neto naknada u visini 1.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 850.992,00 kn najvećim se dijelom odnose na jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 216.902,00 kn, stipendije i školarine 275.000,00 kn i jednokratne naknade za novorođenčad 70.000,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju donesenog socijalnog programa, podataka Centra za socijalnu skrb o korisnicima pomoći te zaključaka gradonačelnika i Socijalnog vijeća Grada. Stipendije studentima su isplaćene na temelju natječaja i zaključenih ugovora.

Ostali rashodi u iznosu 4.255.329,00 kn se odnose na ostale rashode proračunskih korisnika u iznosu 450.000,00 kn i ostale rashode Grada u iznosu 3.805.329,00 kn (tekuće donacije 2.382.764,00 kn i kapitalne donacije 1.422.565,00 kn). Tekuće donacije isplaćene su prema programima javnih potreba u predškolskom i školskom odgoju, kulturi, športu te socijalnoj skrbi i zdravstvu. Isplaćene su na temelju objavljenog poziva za predlaganje projekata i programa javnih potreba Grada u kulturi, športu, tehničkoj kulturi i udrugama građana za 2013. te pristiglih prijava do visine planirane proračunom. Kapitalne donacije se u najznačajnijem dijelu odnose na donacije Turističkoj zajednici Grada za realizaciju projekta sufinanciranog iz fonda Europske unije (Vrtovi lunjskih maslinika) u iznosu 627.565,00 kn, vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 140.000,00 kn, vjerskim zajednicama (obnova četiri crkve) u iznosu 265.000,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu 200.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.142.177,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 7.122.177,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na izgradnju cesta, nogostupa i trgova u iznosu 2.629.349,00 kn, uređenje maslinika (projekt Vrtovi lunjskih maslinika) u iznosu 1.880.113,00 kn, izgradnju i širenje mreže javne rasvjete u iznosu 747.397,00 kn te na izradu prostornih planova i katastra nekretnina u iznosu 518.605,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 698.096,00 kn, a odnose se na otplate kredita za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske infrastrukture te za uređenje gradskog trga.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.743.602,00 kn, kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.680.183,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.419,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 215.038.424,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 166.174.187,00 | 170.980.435,00 | 102,9 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 7.867.668,00 | 8.187.710,00 | 104,1 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 142.715.397,00 | 146.559.678,00 | 102,7 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 2.073.748,00 | 2.071.968,00 | 99,9 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 22.655,00 | 147.754,00 | 652,2 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 2.673.514,00 | 2.673.514,00 | 100,0 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 10.821.205,00 | 11.339.811,00 | 104,8 |
| 2. | Financijska imovina | 36.173.849,00 | 44.057.989,00 | 121,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.231.897,00 | 2.455.543,00 | 199,3 |
| 2.2. | Dionice i udjeli u glavnici | 15.703.800,00 | 15.703.800,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 17.414.488,00 | 21.212.586,00 | 121,8 |
| 2.4. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 1.610.558,00 | 4.456.712,00 | 276,7 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 213.106,00 | 229.348,00 | 107,6 |
| | Ukupno imovina | 202.348.036,00 | 215.038.424,00 | 106,3 |
| 3. | Obveze | 13.600.454,00 | 9.757.897,00 | 71,7 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 2.316.491,00 | 2.260.293,00 | 97,6 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 982.878,00 | 631.069,00 | 64,2 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 10.301.085,00 | 6.866.535,00 | 66,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 188.747.582,00 | 205.280.527,00 | 108,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 202.348.036,00 | 215.038.424,00 | 106,3 |
| | Izvanbilančna evidencija | 449.047,00 | 219.412,00 | 48,9 |

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 53.376.500,00 kn, vodovodne i kanalizacijske mreže 26.050.593,00 kn, mreže javne rasvjete 16.524.160,00 kn i poduzetničke zone 11.748.438,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vodovodnu mrežu (prenesenu u upotrebu početkom 2014.) u iznosu 2.132.545,00 kn te na ulaganja u iznosu 540.969,00 kn u sanaciju deponije za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi.

Druga nefinancijska imovina se u najznačajnijem dijelu odnosi na ulaganja u izradu katastra nekretnina i prostorno plansku dokumentaciju.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 15.703.800,00 kn se odnose na udjele Grada u komunalnim društvima i trgovačkom društvu za radijsku djelatnost.

Koncem 2013. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 25.669.298,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.644.252,00 kn ili 35,0 %. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 18.519.808,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 4.444.856,00 kn, komunalni doprinos 4.001.301,00 kn i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 1.626.122,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 1.640.093,00 kn. Potraživanja u iznosu 7.689.860,00 kn nisu dospjela (potraživanja za prihode od prodaje poslovnog prostora, komunalnog doprinosa, dane koncesije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, prodaje građevinskog zemljišta i od zakupa zemljišta i nekretnina).

Obveze su iskazane u iznosu 9.757.897,00 kn i manje su za 3.842.557,00 kn ili 28,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za primljene kredite u iznosu 6.866.535,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 2.260.293,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 631.069,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 1.390.204,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) obveze su podmirene u iznosu 1.909.546,00 kn.

Obveze za primljene kredite nisu dospjele, a odnose se na primljene kredite prethodnih godina za izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture u iznosu 3.802.112,00 kn te za financiranje uređenja gradskog trga u iznosu 3.064.423,00 kn. Početno stanje zaduženja iznosi 10.301.085,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 698.096,00 kn, tečajne razlike iznose 16.400,00 kn, a tijekom godine Grad je proveo usklađenje kredita za izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture realiziranog preko Hrvatskih voda za dio otplata obavljenih preko trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.720.054,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 6.866.535,00 kn.

Dana jamstva u iznosu 219.412,00 kn se odnose na jamstvo dano prethodnih godina Lučkoj upravi za radove sanacije glavne rive, a evidentirano je u izvanbilančnoj evidenciji.

Suglasnost za zaduženje dana je u ožujku 2013. trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 1.350.000,00 kn. Društvo se kratkoročno zadužilo kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn, a kredit je društvo do konca 2013. u cijelosti otplatilo.

Prema evidenciji Grada, u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2014.) vode se 33 sudska spora u kojima je Grad tuženik i dva sudska spora u kojima je Grad tužitelj. Većina sudskih sporova u kojima je Grad tuženik vodi se zbog utvrđivanje prava vlasništva, a za većinu nije utvrđena vrijednost pravnog spora. Vrijednosno najznačajniji spor vodi se za isplatu naknade u iznosu 18.510.510,00 kn za oduzeto zemljište koju fizičke osobe potražuju od pravnih slijednika bivše Općine Pag (gradova Paga i Novalje te Općine Poveljana), a presudom upravnog suda iz listopada 2013. utvrđeno je da je vlasnicima spomenutog zemljišta naknada isplaćena 1990. Također, u tijeku je postupak izvlaštenja vlasnika zemljišta za uređenje deponije otpada.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 evidentiranje i iskazivanje vlasničkih udjela u trgovačkim društvima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. Također, naložio je povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva te kod nabave opreme na dječjim igralištima, materijala za održavanje i širenje javne rasvjete, radova obnove asfaltnih kolnika i proširenja vodovodne mreže postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza i prodaju zemljišta obavljati na temelju procijenjene vrijednosti pojedinog građevinskog zemljišta.

Predložio je donošenje akta kojim bi se uredio način uporabe i prava vezana uz korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno, koja je preporuka u postupku izvršenja i prema kojima nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- vlasnički udjeli u trgovačkim društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti, upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina te za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa u iznosu 15.703.800,00 kn su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima
- provedene su mjere za financiranje dospjelih obveza planiranjem sredstava u proračunu za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina te je proračunski manjak iz prethodnih godina pokriven iz viška prihoda ostvarenog za 2013. u iznosu 1.743.602,00 kn, a ukupne obveze su manje za 3.842.557,00 kn ili 28,3 % u odnosu na prethodnu godinu
- doneseni su opći akti kojima se uređuje način uporabe i prava vezana za korištenje službenih automobila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku je prijenos komunalnih vodnih građevina vodovodne i kanalizacijske mreže vrijednosti 26.050.593,00 kn u vlasništvu Grada na komunalno društvo isporučitelja vodnih usluga prema propisima, a Grad je uskladio pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu potraživanja od danih koncesija, zakupa javnih površina, zakupa zemljišta i nekretnina, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, upućene su opomene, dok za potraživanja koja se odnose na sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama te od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu nisu poduzimane mjere naplate
- kod prodaje građevinskog zemljišta nije prethodno pribavljena procijenjena vrijednost
- poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu u potpunosti povjereni u skladu s propisima
- nabava radova obnove asfaltnih kolnika nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 170.980.435,00 kn koja se u najznačajnijem dijelu odnosi na građevinske objekte 146.559.678,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu 11.339.811,00 kn te zemljište 8.187.710,00 kn. Ispravak vrijednosti je iskazan u iznosu 6.752.169,00 kn. Grad ustrojava registar nekretnina, kao sveobuhvatnu analitičku evidenciju o svim oblicima imovine (obavljeno je osposobljavanje zaposlenika, a izrada informacijskog sustava je u tijeku).

Za dio dugotrajne imovine koja se odnosi na ceste, poduzetničku zonu, energetske i komunikacijske vodove, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu te mrežu javne rasvjete nabavne vrijednosti 95.453.706,00 kn Grad prethodnih godina i u 2013. nije obračunavao ispravak vrijednosti te sadašnja vrijednost imovine dugotrajne imovine nije točno iskazana. Nadalje, knjiga dugotrajne imovine vodi se ručno i ne postoji informatička povezanost pomoćne evidencije s glavnom knjigom. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Grad je prethodnih godina sufinancirao izgradnju objekta Doma zdravlja, koji je izgrađen 2011. U poslovnim knjigama Grada do 2013. evidentirana su ulaganja u objekt (izgradnja objekta i uređenje okoliša) u iznosu 1.350.835,00 kn od čega se 1.060.120,00 kn odnosi na ulaganja prema sporazumu, a 290.715,00 kn na druga ulaganja (dodatne radove uređenja objekta). Ulaganje je evidentirano na temelju više zaključenih sporazuma o sufinanciranju radova između dva ministarstva, Ličko-senjske županije i Grada. Sporazumima je utvrđena ukupna vrijednost investicije u iznosu 11.627.934,00 kn, a udio Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iznosi 7.148.922,00 kn, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture 3.352.989,00 kn, Ličko-senjske županije 65.903,00 kn te Grada u iznosu 1.060.120,00 kn (za izgradnju ljekarne 809.000,00 kn i uređenje okoliša 251.120,00 kn). Prema zaključenim sporazumima Grad je osigurao zemljište i priključke na komunalnu infrastrukturu. Navedenim sporazumima utvrđeno je sufinanciranje izgradnje, a nije utvrđeno vlasništvo na objektu, odnosno na pojedinim dijelovima objekta. Grad se tijekom 2011. upisao u zemljišne knjige kao vlasnik cjelokupnog objekta. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (nositelj izgradnje) je tijekom 2012. prenijelo na Dom zdravlja vrijednost svojih ulaganja u objekt i opremu u iznosu 7.873.323,00 kn, a Dom zdravlja je imovinu u vrijednosti ulaganja ministarstva u iznosu 7.873.323,00 kn evidentirao u svojim poslovnim knjigama.

Grad je tijekom 2011. proveo etažiranje izgrađenog objekta, izdvajanjem poslovnog prostora ljekarne s pripadajućim dijelom dvorišta, koji je tijekom 2013. prodao za 3.040.000,00 kn, na temelju prethodno pribavljene procijenjene vrijednosti poslovnog prostora od strane ovlaštenog procjenitelja nekretnina. S obzirom da iz dokumentacije proizlazi da su objekt Doma zdravlja zajednički sufinancirali ministarstva, Ličko-senjska županija i Grad, te da je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi tijekom 2012. prenijelo građevinu i opremu u vrijednosti 7.873.323,00 kn na Dom zdravlja Novalja, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao sa subjektima koji su financirali izgradnju, urediti imovinskopravne odnose vezano uz spomenuti objekt prije provedbe upisa vlasništva u zemljišne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine radi iskazivanja sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine i evidentiranja dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će koncem 2014. obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za prethodne godine i za 2013. te da će knjigu dugotrajne imovine u narednom razdoblju obuhvatiti informacijskim sustavom. Nadalje, vezano uz izgradnju objekta Doma zdravlja navodi da će pokrenuti postupak rješavanja imovinskopravnih odnosa sa subjektima koji su financirali izgradnju objekta te će prenijeti vrijednost svojih ulaganja na Dom zdravlja.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.237.922,00 kn, što je za 3.269.478,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.578.903,00 kn ili 45,2 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 10.669.863,00 kn ili 33,1 % te prihodi od imovine 4.318.371,00 kn ili 13,4 %.

Koncem 2013. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 25.669.298,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.644.252,00 kn ili 35,0 %. U poslovnim knjigama su potraživanja iskazana u iznosu 26.209.668,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 18.519.808,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 4.444.856,00 kn, gradske poreze 4.398.391,00 kn, komunalni doprinos 4.001.301,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 1.626.122,00 kn, sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama 1.542.207,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu 1.011.400,00 kn, zakup javnih površina 786.512,00 kn, spomeničku rentu 281.222,00 kn, zakup zemljišta i nekretnina 214.409,00 kn, dane koncesije 173.482,00 kn te za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru 39.906,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 1.640.093,00 kn. Razrez, naplatu te nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem poreza na potrošnju, tvrtku te kuće za odmor obavljala je Porezna uprava, dok naplatu potraživanja drugih proračunskih prihoda obavljaju upravni odjeli Grada. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i za prodaju građevinskog zemljišta, koja iznose 10.072.279,00 kn i čine 54,4 % ukupno dospjelih potraživanja. Tijekom 2013. su poduzete mjere za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos.

Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, zakupa javnih površina, spomeničke rente, zakupa zemljišta i nekretnina, danih koncesija i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru u iznosu 3.121.653,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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. Za naplatu potraživanja koja se odnose na sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama te naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 2.553.607,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Grad nije donio procedure za obavljanje poslova naplate i kontrole naplate prihoda. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Tijekom 2008. Grad je pravnoj osobi ispostavio osam rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu u iznosu 1.051.087,00 kn, a do konca 2013. pravna osoba uplatila je 540.230,00 kn (uključujući i 50.000,00 kn zatezних kamata). Rešenjima je, između ostalog, utvrđena obveza Grada da izgradi objekte i uređaje komunalne infrastrukture, bez utvrđenih rokova izgradnje odnosno obveze povrata sredstava ako Grad ne ispuni svoju obvezu. Na temelju zahtjeva pravne osobe iz prosinca 2013., zbog odustajanja od gradnje (ispostavljene su građevinske dozvole, a gradnja nije započeta), Grad je poništio navedena rješenja o komunalnom doprinosu te je rješenjima o poništenju utvrđeno da će se uplaćeni iznos komunalnog doprinosa pravnoj osobi priznati kod izrade budućih projekata. Odlukom o komunalnom doprinosu utvrđena je obveza povrata sredstava, ako Grad ne ispuni svoju obvezu izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a nije predviđen povrat uplaćenih sredstava komunalnog doprinosa u slučaju odustajanja obveznika od gradnje. Nadalje, u glavnoj knjizi je uplaćen komunalni doprinos u iznosu 540.230,00 kn evidentiran kao pretplata potraživanja za komunalni doprinos, a trebalo je evidentirati u okviru obveza za uplaćene predujmove. Zbog navedenog su ukupna potraživanja za komunalni doprinos evidentirana u manjem iznosu za 540.230,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu 121.463,00 kn. Prodaja je obavljena u svrhu formiranja okućnica, bez provedbe javnog natječaja u skladu s odredbom članka 128. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12, 80/13 i 153/13). Vrijednost zemljišta je utvrđena na temelju dvije odluke gradonačelnika o prodaji zemljišta (okućnice) iz ožujka 2011., odnosno veljače 2013. Prvom odlukom vrijednost zemljišta je utvrđena po zonama ovisno od udaljenosti od morske obale od 60 do 100 EUR/m², a drugom odlukom je utvrđena minimalna vrijednost zemljišta u visini 830,00 kn/m². Prije donošenja navedenih odluka nije pribavljena procijenjena vrijednost zemljišta od strane ovlaštenog procjenitelja nekretnina.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te predlaže donijeti procedure za obavljanje poslova naplate i kontrole naplate prihoda.

Predlaže se odlukom o komunalnom doprinosu utvrditi postupanje Grada u slučaju odustajanja obveznika od gradnje, kao i izvore sredstava u slučajevima povrata uplaćenih sredstava komunalnog doprinosa. Nadalje, rješenjima o utvrđivanju komunalnog doprinosa predlaže se utvrditi rok izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obvezu povrata sredstava ako jedinica lokalne samouprave ne ispuni svoju obvezu u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu. Predlaže se prodaju zemljišta obavljati na temelju procijenjene vrijednosti utvrđene od strane ovlaštenog procjenitelja nekretnina.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nova organizacija rada gradske uprave omogućiti pravodobno poduzimanje mjera za naplatu prihoda te će donijeti procedure za obavljanje poslova naplate i kontrole naplate prihoda. Također, navodi da zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene, te postupci ovrhe po potraživanjima za sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama nisu provedeni s obzirom da za pojedine obveznike nije izvršena geodetska izmjera u cijelosti za sve parcele iz rješenja. Nadalje, donijeti će se opći akti o načinu povrata uplaćenih sredstava komunalnog doprinosa u slučaju odustajanja obveznika od gradnje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakonom o obveznim odnosima. Vezano uz prodaju građevinskog zemljišta u svrhu formiranja okućnica navodi da je vrijednost zemljišta utvrđena odlukom gradonačelnika, te je bila jednaka vrijednosti po kojoj su se prodavale čestice. Također, navodi da je u tijeku izrada odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada, prema kojoj će se prodaja zemljišta obavljati na temelju prethodno pribavljene tržišne vrijednosti od strane sudskog vještaka odnosno na temelju podataka Porezne uprave.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.494.320,00 kn, što je za 1.446.146,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 12.672.259,00 kn ili 41,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.142.177,00 kn ili 23,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu 4.688.975,00 kn ili 15,4 %. Višak prihoda za 2013. iznosi 1.743.602,00 kn, kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.680.183,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.419,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 6.098.378,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 6.570.000,00 kn, a ostvarena su za održavanje javnih površina u iznosu 3.204.078,00 kn, javne rasvjete 1.802.583,00 kn (električna energija 974.061,00 kn i održavanje 828.522,00 kn), nerazvrstanih cesta 883.053,00 kn, sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 127.333,00 kn te sustava opskrbe pitkom vodom 81.331,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu je financirano sredstvima komunalne naknade i doprinosa, naknade za priključak i drugim proračunskim приходima. Komunalne djelatnosti obavljaju pravne i fizičke osobe te trgovačko društvo u vlasništvu Grada na temelju zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Kod povjeravanja obavljanja djela poslova održavanja provedeni su postupci javne nabave (održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 433.169,00 kn i održavanje javnih površina vrijednosti 333.749,00 kn).

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u vrijednosti 836.288,00 kn i nerazvrstanih cesta 199.136,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima, prema kojima je trgovačkom društvo u vlasništvu Grada povjerena, između ostalog, komunalna djelatnost održavanja javnih površina, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju se pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) 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. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima odnosno Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima odnosno Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio plan nabave te dvije izmjene i dopune plana (srpanj i prosinac 2013.) kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.017.606,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Plan nabave objavljen je na internetskim stranicama u propisanom roku.

Tijekom 2013. je provedeno 13 otvorenih postupaka javne nabave, pet pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave (dodatni radovi) te jedan postupak za nabavu usluga iz dodatka II.B za zaštitarske usluge. Zaključeno je 19 ugovora, kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 8.593.085,00 kn. Grad je poništio dva postupka javne nabave i to za sanaciju stare građevine jer nije pristigla niti jedna ponuda te izradu urbanističkog plana jednog naselja jer je odlučeno izraditi izmjene postojećeg plana, umjesto izrade novoga plana. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 4.052.079,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.

Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave radova obnove asfaltnih kolnika. Za nabavu navedenih radova proveden je otvoreni postupak javne nabave, te je u svibnju 2013. zaključen ugovor o nabavi radova obnove asfaltnih kolnika u vrijednosti 1.416.394,00 kn. U prosincu 2013. zaključen je na temelju provedenog pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave s istim izvoditeljem dodatak ugovoru kojim je vrijednost ugovorenih radova povećana za 196.997,00 kn te su ukupno ugovoreni radovi u vrijednosti 1.613.391,00 kn.

Nadalje, nabavljeni su od istog izvođača i dodatni radovi na obnovi asfaltnih kolnika u vrijednosti 343.823,00 kn za koje nisu provedeni propisani postupci nabave. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona, a popis obveznika, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, je propisan odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12).

Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 1.571.083,00 kn, od čega se na radove ugovorene osnovnim ugovorom i dodatkom ugovoru odnosi 1.227.260,00 kn, a na dodatne radove 343.823,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi radova postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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, povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina te provođenje postupaka nabave pojedinih radova, ponovljene su i u 2013.
 - Za dio dugotrajne imovine koja se odnosi na ceste, poduzetničku zonu, energetske i komunikacijske vodove, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu te mrežu javne rasvjete nabavne vrijednosti 95.453.706,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti u ranijim godinama i 2013. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 18.519.808,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, zakupa javnih površina, spomeničke rente, zakupa zemljišta i nekretnina, danih koncesija i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru u iznosu 3.121.653,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu potraživanja koja se odnose na sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama te od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 2.553.607,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima manje su evidentirana potraživanja za komunalni doprinos iskazana u pomoćnim evidencijama te obveze za uplaćene predujmove u iznosu 540.230,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 6.098.378,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.035.424,00 kn nisu povjerene u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima odnosno Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radovi održavanja javnih površina u iznosu 836.288,00 kn nisu povjereni trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, odnosno za radove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 199.136,00 kn nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda odnosno javnih natječaja, nego su navedeni radovi povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave za obnovu asfaltnih kolnika iznosi 1.571.083,00 kn od kojih kod ustupanja dodatnih radova na obnovi asfaltnih kolnika u vrijednosti 343.823,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 3 663 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je koncem godine bilo 27 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Ivan Dabo, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Ante Dabo. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.237.922,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 30.494.320,00 kn. Viškom prihoda za 2013. u iznosu 1.743.602,00 kn je pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.680.183,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.419,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.578.903,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 10.669.863,00 kn ili 33,1 % te prihodi od imovine 4.318.371,00 kn ili 13,4 %. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 25.669.298,00 kn i veća su za 6.644.252,00 kn ili 35,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 12.672.259,00 kn ili 41,6 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.142.177,00 kn ili 23,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 4.688.975,00 kn ili 15,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su iskazane u iznosu 9.757.897,00 kn, od čega su dospjele 1.390.204,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 1.909.546,00 kn. Obveze su manje za 3.842.557,00 kn ili 28,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze iznose 6.866.535,00 kn i odnose se na zaduživanje prethodnih godina za izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture te za uređenje gradskog trga. Stanje danih jamstava iznosi 219.412,00 kn i odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina Lučkoj upravi. Dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 1.350.000,00 kn, što je društvo i otplatilo do konca 2013. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na naplatu prihoda, povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti i provođenje pojedinih postupaka nabave te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, posljedica su, između ostalog, nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.