



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OBROVAC

Zadar, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-02/16
URBROJ: 613-15-14-6

Zadar, 15. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OBROVCA 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 Obrovca (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 provedeni su od 29. siječnja do 15. 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 323 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/06, 57/11, 51/13 i 148/13), područje Grada u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem tri odsjeka unutar jedinstvenog upravnog odjela i stručne službe tajništva, koji su ustrojeni Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada iz listopada 2009. Koncem 2012. imao je 20 zaposlenika, a koncem 2013. ima 21 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2013. na zaposlene na neodređeno vrijeme odnosi se 12 zaposlenika, a na zaposlene po programu pomoć u kući starijim osobama odnosi se devet zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište i Vijeće srpske nacionalne manjine) u kojima je koncem godine bilo 15 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Grad je osnivač dva trgovačka društva za usluge i trgovinu s udjelom 100,0 % te suosnivač trgovačkog društva za poticanje regionalnog razvoja s udjelom 1,5 %. U skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, koji je stupio na snagu 29. prosinca 2012., u veljači 2013. donio je novi Statut, a koncem ožujka 2013. Statutarnu odluku. Prema odredbama novog Statuta gradsko vijeće ima 13 članova. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Župan.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 33.008.551,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 29.508.551,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici planirani su u iznosu 29.353.527,00 kn, što je za 3.655.024,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci planirani su u iznosu 23.370.527,00 kn, što je za 6.138.024,00 kn ili 20,8 % manje od planiranih proračunom. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina proračunom je planirano u iznosu 3.500.000,00 kn, a posljednjim izmjenama proračuna u iznosu 5.983.000,00 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 37.361.500,00 kn te za 2015. u iznosu 39.800.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za energetska obnova zgrada u iznosu 6.400.000,00 kn od čega 6.200.000,00 u 2014. te sanaciju i uređenje šetnice u Obrovcu u iznosu 2.272.000,00 kn od čega po 1.136.000,00 kn u 2013. i 2014. Plan razvojnih programa u suglasju je sa županijskom razvojnom strategijom Zadarske županije 2011. - 2013.

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 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 15.805.326,00 kn ili 19,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. ostvareni su manje za 13.548.201,00 kn ili 46,2 % od planiranih jer prihodi od komunalnog doprinosa za gradnju polja vjetroelektrana nisu ostvareni. Izvještaj o prihodima i rashodima sadrži podatke o namjenskim prihodima proračunskih korisnika, a vlastite prihode proračunski korisnici u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna ne uplaćuju u proračun Grada.

U tablici broj 1 daju se 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	4.900.423,00	5.173.459,00	105,6
2.	Pomoći	1.909.182,00	4.003.979,00	209,7
3.	Prihodi od imovine	1.939.103,00	2.364.968,00	122,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.577.858,00	3.979.772,00	111,2
5.	Prihodi od donacija	180.850,00	45.300,00	25,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	36.530,00	600,00	1,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	643.434,00	237.248,00	36,9
	Ukupno	13.187.380,00	15.805.326,00	119,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.173.459,00 kn ili 32,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 4.003.979,00 kn ili 25,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.979.772,00 kn ili 25,2 %. Svi drugi prihodi iznose 2.648.116,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos i naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za odvodnju, sufinanciranje, prihode po posebnim ugovorima, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te prodaje stanova i kuća na područjima od posebne državne skrbi. Ostvareni su u iznosu 8.049.710,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,9 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Namjenski prihodi proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 20.900,00 kn, a odnose se na sredstva Pučkom otvorenom učilištu u iznosu 9.000,00 kn, Vijeću srpske nacionalne manjine u iznosu 7.400,00 kn te dječjem vrtiću u iznosu 4.500,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 5.173.459,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 3.772.774,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 299.949,00 kn i gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 1.100.736,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 4.003.979,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 1.244.771,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 608.000,00 kn i sredstva primljena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 2.151.208,00 kn (nabavu vozila za sakupljanje komunalnog otpada, zamjenu rasvjetnih tijela provođenje projekta korištenja obnovljivih izvora energije nabavu kanti za komunalni otpad. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 751.853,00 kn (porez na dobit kojeg Gradu kao području posebne državne skrbi ustupa država, financiranje rashoda za materijal i energiju na područjima posebne državne skrbi, program Pomoć u kući, rad vijeća srpske nacionalne manjine i sufinanciranje predškolskog odgoja), županijskog proračuna u iznosu 442.836,00 kn (ogrjev, naknada biračkim odborima, program Pomoć u kući, potrebe Pučkog otvorenog učilišta, malonogometni turnir i izložba fotografija) te općinskog proračuna (Općina Jasenice) za sufinanciranje pružanja usluga po programu Pomoć u kući u iznosu 50.082,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 608.000,00 kn, a odnose se na pomoć Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 532.000,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta, županijskog proračuna u iznosu 56.000,00 kn za uređenje mjesnog groblja i Ministarstva kulture u iznosu 20.000,00 kn za sanaciju Kudinog mosta.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 1.796.709,00 kn ili 76,0 % i prihodi od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja (za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesijsko odobrenje na pomorskom dobru i obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu 177.080,00 kn ili 7,5 % ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.457.328,00 kn ili 69,5 % i komunalnog doprinosa u iznosu 1.008.646,00 kn ili 28,5 %.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 45.300,00 kn, a vrijednosno najznačajnije donacije doznala je Hrvatska turistička zajednica za sufinanciranje projekta uređenja gradskog kupališta.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 237.248,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ostalih stambenih objekata (stanova i kuća na području posebne državne skrbi) u iznosu 148.819,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 88.429,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 16.032.592,00 kn, što je za 1.764.641,00 kn ili 12,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2013. ostvareni su za 7.337.935,00 kn ili 31,4 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na rashode za izgradnju groblja, cesta i zamjenu rasvjetnih tijela koji su planirani u iznosu 3.006.000,00 kn, a nisu ostvareni.

U tablici broj 2 daju se 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	3.401.848,00	3.439.645,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	5.094.435,00	6.748.730,00	132,5
3.	Financijski rashodi	494.890,00	417.290,00	84,3
4.	Subvencije	301.073,00	320.700,00	106,5
5.	Pomoći	24.360,00	36.415,00	149,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	726.407,00	710.816,00	97,9
7.	Ostali rashodi	993.596,00	1.319.993,00	132,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.617.063,00	2.404.515,00	91,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	614.279,00	634.488,00	103,3
	Ukupno	14.267.951,00	16.032.592,00	112,4
	Manjak prihoda i primitaka	1.080.571,00	227.266,00	21,0

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.748.730,00 kn ili 42,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.439.645,00 kn ili 21,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.404.515,00 kn ili 15,0 % te ostali rashodi u iznosu 1.319.993,00 kn ili 8,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.119.709,00 kn i imaju udjel 13,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.439.645,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.918.729,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 449.527,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 71.389,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 6.748.730,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.562.668,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.751.276,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.110.479,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 317.799,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.508,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.683.646,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 780.520,00 kn.

Odnose se na naknade članovima gradskog vijeća u iznosu 446.841,00 kn, naknade članovima mjesnih odbora u iznosu 196.800,00 kn, naknade članovima povjerenstava u iznosu 70.060,00 kn i na naknadu zamjeniku gradonačelnika koji svoju dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 66.819,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz svibnja 2006. mjesečna neto naknada isplaćuje se predsjedniku gradskog vijeća u iznosu 4.500,00 kn, potpredsjedniku u iznosu 2.900,00 kn te članovima gradskog vijeća u iznosu 1.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.319.993,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 922.743,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 5.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 392.250,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za donacije trgovačkom društvu osnovanom za obavljanje posredovanja u trgovini poljoprivrednim sirovinama, živom stokom, tekstilnim sirovinama i poluproizvodima za redovno poslovanje (rashode za zaposlene i materijalne rashode) u iznosu 267.000,00 kn te sportskim društvima i udruzi po programu u iznosu 193.903,00 kn, a rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 392.250,00 kn odnose se na kapitalnu pomoć danu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu kanti i kontejnera za skupljanje otpada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.404.515,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu komunalnog vozila za sakupljanje i sabiranje komunalnog otpada u iznosu 1.030.625,00 kn, postavljanje fotonaponske elektrane i sanaciju zgrade gradske uprave u iznosu 406.495,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 346.929,00 kn (izradu projekta, urbanističkih planova, elaborata), sufinanciranje građenja vodnih građevina na vodoopskrbnom području Zadar u iznosu 233.050,00 kn i nabavu pet nadstrešnica za autobusna stajališta i nogometno igralište u iznosu 86.625,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 634.488,00 kn odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita iz 2004. za izgradnju komunalne infrastrukture.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 227.266,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.982.328,00 kn (1.080.571,00 kn manjak iz 2012. i 4.901.757,00 kn manjak iz prethodnih godina) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.209.594,00 kn i čini 39,3 % ostvarenih prihoda za 2013.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.624.604,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	32.837.144,00	33.168.915,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	660.908,00	660.908,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	31.001.034,00	30.598.968,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	111.923,00	82.056,00	73,3
1.4.	Prijevozna sredstva	99.309,00	904.412,00	910,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	963.970,00	922.571,00	95,7
2.	Financijska imovina	8.266.294,00	9.455.689,00	114,4
2.1.	Novčana sredstva	614.799,00	277.648,00	45,2
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	5.492,00	330.199,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	86.500,00	86.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.472.485,00	7.624.734,00	117,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	888.009,00	890.169,00	100,2
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	199.009,00	246.439,00	123,8
Ukupno imovina		41.103.438,00	42.624.604,00	103,7
3.	Obveze	9.696.490,00	9.391.756,00	96,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.212.847,00	6.343.163,00	121,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.753.958,00	1.978.271,00	71,8
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	89.150,00	64.275,00	72,1
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	1.640.535,00	1.006.047,00	61,3
4.	Vlastiti izvori	31.406.948,00	33.232.848,00	105,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		41.103.438,00	42.624.604,00	103,7
Izvanbilančni zapisi		0,00	650.000,00	-

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 7.610.982,00 kn, cesta u iznosu 7.392.465,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 5.991.345,00 kn, kanalizacijskog sustava u iznosu 1.079.322,00 kn i prijevoznih sredstava (komunalno vozilo) u iznosu 904.412,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Postupak dogovora s isporučiteljem vodne usluge oko prijenosa vodnih građevina započeo je u 2014.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iskazana je u iznosu 86.500,00 kn, a odnosi se na vrijednost udjela u tri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada za obavljanje djelatnosti usluga i trgovine te poticanja regionalnog razvoja. Grad je u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama udjel u jednom trgovačkom društvu iskazao u iznosu 46.500,00 kn umjesto u iznosu 1.500,00 kn prema podacima iz sudskog registra. U poslovnim knjigama promjenu udjela u tom trgovačkom društvu Grad je evidentirao u 2014.

Potraživanja koncem 2013. iznose 8.835.102,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.999.126,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.979.501,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.381.289,00 kn te gradske poreze u iznosu 918.093,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 8.535.254,00 kn i čine 96,6 % ukupnih potraživanja. Od dospjelih potraživanja do veljače 2014. naplaćeno je 732.789,00 kn.

Obveze koncem 2013. iznose 9.391.756,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 6.343.163,00, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.978.271,00 kn, obveze za kredite 1.006.047,00 kn i na obveze za vrijednosne papire 64.275,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.693.705,00 kn, a obveze u iznosu 2.698.051,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.786.069,00 kn, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.565.464,00 kn, naknade članovima gradskog vijeća, mjesnih odbora u iznosu 458.206,00 kn, obveze za kapitalnu pomoć za nabavu kanti i kontejnera za skupljanje otpada trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 392.250,00 kn, uplatu 55,0 % sredstava u državni proračun po osnovu prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 291.720,00 kn, sanaciju zgrade gradske uprave u iznosu 272.000,00 kn, zatezne kamate za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 205.821,00 kn i na obveze prema Hrvatskim vodama za sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 125.012,00 kn (podmireno u travnju 2014.). Na dospjele obveze starije od 61 dan odnosi se 5.481.133,00 kn ili 81,9% ukupno dospjelih obveza. Od dospjelih obveza do veljače 2014. podmireno je 1.864.709,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 650.000,00 kn odnose se na vrijednost danih zadužnica (Hrvatskoj turističkoj zajednici u iznosu 50.000,00 kn i dvije zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 600.000,00 kn). Zadužnice su dane u kolovozu i prosincu 2013. za osiguranje namjenskog utroška kapitalnih pomoći za sanaciju nerazvrstanih cesta i nabavu opreme za gradsko kupalište.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju to područje. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2013. utvrđeno je prema kojem nalogu je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- sustav financijskog upravljanja i kontrola uspostavljen je i razvija se u skladu s propisima koji uređuju to područje.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimane su mjere za naplatu većine prihoda, ali dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen, a manjak prihoda je i nadalje vrijednosno značajan.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, rashode i provođenje programa stambenog zbrinjavanja na području Grada.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.805.326,00 kn ili 19,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 5.173.459,00 kn ili 32,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 4.003.979,00 kn ili 25,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.979.772,00 kn ili 25,2 %.

Potraživanja koncem 2013. iznose 8.835.102,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.469.116,00 kn ili 20,0 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.999.126,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.979.501,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.381.289,00 kn i gradske poreze u iznosu 918.093,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.535.254,00 kn i čine 96,6 % ukupnih potraživanja, odnosno 54,0 % ostvarenih prihoda. Od ukupno dospjelih potraživanja, potraživanja starosti do godinu dana iznose 1.477.495,00 kn, a potraživanja starija od jedne godine iznose 7.057.759,00 kn (od jedne do tri godine 1.440.575,00 kn, tri do pet godina 1.827.473,00 kn te iznad pet godina 3.789.711,00 kn). Od dospjelih potraživanja do veljače 2014. naplaćeno je 732.789,00 kn.

Porezna uprava kojoj su povjereni poslovi obračuna i naplate gradskih poreza provodila je postupke ovrha za naplatu gradskih poreza te naplatu naknade za eksploataciju mineralnih sirovina. Također, prema podacima Porezne uprave, provedeni su postupci reprogramiranja i otpisa dugovanja (glavnica i kamata) obveznika gradskih poreza. Tijekom 2013. otpisana su dugovanja (okončan stečajni postupak, odluka čelnika tijela, zastara) u iznosu 92.024,00 kn te isknjižena glavnica i kamate po postupcima reprogramiranja dugovanja u iznosu 45.856,00 kn.

Grad je tijekom 2013. poduzimao mjere za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, sufinanciranje od pravne osobe za izgradnju ceste, kazne i prodaju nefinancijske imovine pokretanjem ovrha i za naplatu naknade za koncesiju za zahvaćanje voda uputio je opomenu za naplatu duga. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Također, neka potraživanja od komunalne naknade su zastarjela. Grad je tijekom 2013. otpisao, zbog zastare, potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba u iznosu 84.517,00 kn na temelju odluke gradonačelnika. Prije otpisa potraživanja, Grad je pokušao naplatiti ukupno dugovanje bez obzira na zastaru, a u slučajevima kada se obveznik prigovorom pozivao na zastaru, Grad je zastarjela potraživanja otpisivao.

Procedure za kontrolu i naplatu prihoda, odnosno potraživanja, mjerila i kriteriji za određivanje naplativosti pojedinih potraživanja te uvjeti za otpis potraživanja nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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.

Tijekom 2013. Grad je ostvario prihode od prodaje kuća i stanova na području posebne državne skrbi u iznosu 148.819,00 kn, prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 66.945,00 kn te prihode od boravišne pristojbe u iznosu 28.784,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene, ali Grad nije prethodno donio programe utroška navedenih sredstva. Prema odredbi članka 16. Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 19/11, 56/11 i 3/13) sredstva od prodaje kuća i stanova prihod su jedinica lokalne samouprave i mogu se koristiti za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture, stambeno zbrinjavanje, izgradnju socijalnih stanova te podizanja stambenog fonda, a troše se prema programu donesenom za narednu godinu. Odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), između ostalog, propisano je da se sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30,0 % doznačuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 196.508,00 kn na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Prema odredbi članka 27. spomenutog zakona novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0 % u državni proračun. Grad je od 2011. do 2013. ostvario spomenute prihode u iznosu 603.126,00 kn, od čega je u državni proračun trebalo uplatiti 55,0 % ostvarenih prihoda, odnosno 331.719,00 kn (od čega se na 2013. odnosi 108.079,00 kn). Grad je koncem prosinca 2012. uplatio 40.000,00 kn u državni proračun te nepodmirene obveze koncem 2013. iznose 291.719,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se utvrditi procedure za kontrolu i naplatu prihoda, odnosno potraživanja, mjerila i kriterija za određivanje naplativosti pojedinih potraživanja. Nalaže se donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Nadalje, nalaže se u suradnji s turističkom zajednicom, donijeti program utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Također, nalaže se donošenje programa utroška sredstava ostvarenih prodajom kuća i stanova na području posebne državne skrbi u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi. Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućeg dijela od ostvarenih prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 1.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza te je u očitovanju naveo da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda odnosno potraživanja u skladu s procedurom za kontrolu i naplatu prihoda koja je u izradi, a pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji je postojalo stanarsko pravo uplatit će u državni proračun. Nadalje, u očitovanju je naveo da je izrađen prijedlog programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izrađenih zgrada, prijedlog programa utroška sredstava boravišne pristojbe te prijedlog programa utroška sredstava ostvarenih prodajom kuća i stanova u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi, koji su upućeni gradskom vijeću na usvajanje.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 16.032.592,00 kn, što je za 1.764.641,00 kn ili 12,4 % više od ostvarenih prethodne godine.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 227.266,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.982.328,00 kn (1.080.571,00 kn iz 2012. i 4.901.757,00 kn iz prethodnih godina), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.209.594,00 kn i čini 39,3 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 6.693.705,00 kn i čine 42,3 % ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 2.683.646,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.037.982,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 801.370,00 kn (održavanje 169.107,00 kn i utrošena električna energija 632.264,00 kn), održavanje čistoće javnih površina u iznosu 435.332,00 kn, održavanje groblja u iznosu 143.000,00 kn, poslove deratizacije i dezinfekcije u iznosu 89.873,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 85.000,00 kn, božićno kićenje grada u iznosu 49.619,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 21.470,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 20.000,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 3.085.500,00 kn. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Grad je odluku o komunalnim djelatnostima donio u studenome 2012. Odlukom su određene komunalne djelatnosti od značenja za Grad te način obavljanja komunalnih djelatnosti. Spomenutom odlukom utvrđene su komunalne djelatnosti Grada, među kojima, su i opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvodnja atmosferskih voda te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama. Na temelju odredbe članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), stavljene su izvan snage odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, nego je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 56/13). Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama.

Rashodi za održavanje odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, održavanje gradskih sportskih objekata i održavanje morskih plaža ostvareni su u iznosu 704.802,00 kn. Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada temeljem odluke o komunalnim djelatnostima iz studenoga 2012. Grad i trgovačko društvo nisu ugovorili cijene za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti nego je trgovačko društvo ispostavljalo račune mjesečno u paušalnom iznosu do godišnjeg iznosa planiranog u proračunu i programu održavanja komunalne infrastrukture. Računi za obavljene usluge ovjereni su od strane predstavnika Grada.

Rashodi za obavljanje usluga održavanja objekata i uređaja javne rasvjete, deratizacije i dezinsekcije i božićnog ukrašavanja grada ostvareni su u iznosu 305.601,00 kn. Za usluge održavanja objekata i uređaja javne rasvjete te poslova deratizacije i dezinsekcije s odabranim izvoditeljima zaključen je ugovor dok je božićno ukrašavanje grada povjereno pravnim osobama na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa. Izvoditelji su odabrani izravnim ugovaranjem bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama iz domovinskog rata, udruzi umirovljenika i ostalim udrugama prenesena su sredstva u iznosu 359.958,00 kn prema programima javnih potreba u sportu i kulturi za 2013. Grad nije propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Tijekom 2013. objavljeni su javni pozivi za predlaganje programa udruga iz područja sporta i kulture, dok pozivi za predlaganje programa drugih udruga radi ostvarivanja sredstava iz gradskog proračuna nisu objavljeni. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Grad treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju utvrđenog troškovnika odnosno cjenika za obavljanje poslova. Nalaže se obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, poslova deratizacije i dezinfekcije te božićnog kićenja grada povjeriti izvoditelju na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te u Programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže provođenje natječaja za dodjelu sredstava udrugama te propisivanje uvjeta, kriterija i procedura, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

2.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza te je u očitovanju naveo da će utvrditi troškovnik odnosno cjenik za obavljanje komunalnih djelatnosti. Nadalje, navodi da je za obavljanje komunalne djelatnosti deratizacije i dezinfekcije proveo postupak javnog prikupljanja ponuda te je prijedlog odluke o povjeravanju navedenih poslova uputio gradskom vijeću na usvajanje, a za poslove održavanja javne rasvjete postupak je u tijeku. Također, navodi da je izrađen prijedlog odluke o izmjenama Odluke o komunalnim djelatnostima po kojoj će se božićno kićenje Grada izuzeti iz komunalnih djelatnosti te da je izrađen prijedlog mjera za pokriće manjka koji su upućeni gradskom vijeću na usvajanje. Za financiranje rada udruga provest će natječaj te propisati uvjete, kriterije i obavljati kontrolu namjenskog trošenja sredstava.*

3. Provođenje programa stambenog zbrinjavanja na području Grada

3.1. Odlukom gradskog poglavarstva iz srpnja 2008. određeno je da će se Republici Hrvatskoj ustupiti bez naknade zemljište ukupne površine 34 016 m² i 17 stanova u vlasništvu Grada u svrhu stambenog zbrinjavanja korisnika prema Zakonu o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 26/03, 42/05 i 90/05). U svibnju 2009. zaključen je između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva i Grada ugovor o sufinanciranju, kojim se iskazuju obostrani interesi i zajedničke aktivnosti u provođenju programa stambenog zbrinjavanja i uređenja komunalne infrastrukture. Prema odredbama ugovora, Grad se u svrhu stambenog zbrinjavanja korisnika obvezao ustupiti bez naknade Republici Hrvatskoj u vlasništvo nekretnine koje se sastoje od zemljišta ukupne površine 34 016 m² i 17 stanova. U dodatku ugovora iz lipnja 2010. navedeno je da su ispunjeni uvjeti za prijenos 13 stanova u vlasništvo Republike Hrvatske. U listopadu 2010. zaključen je drugi dodatak osnovnom ugovoru, prema kojem je ugovoreno ustupanje zemljišta (koje nije bilo predmet osnovnog ugovora) Republici Hrvatskoj površine 30 259 m². Prema podacima iz ugovora i dodatka ugovoru, procijenjena vrijednost navedenih nekretnina (13 stanova i zemljište površine 30 259 m²) iznosi 4.303.688,00 kn.

Ugovorom o sufinanciranju iz 2009. i dodacima ugovora iz 2010., Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva obvezalo se sufinancirati (od 50,0 % do 85,0 % vrijednosti pojedinih investicija) izgradnju ceste Ljubičići – Švonje u vrijednosti 3.250.000,00 kn, sanaciju kanalizacijskog sustava u Obrovcu u vrijednosti 2.603.688,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 1.700.000,00 kn, sanaciju pročistača fekalnih voda 1.500.000,00 kn te izgradnju crpne stanice i cjevovoda u Kruševu 700.000,00 kn, ukupne vrijednosti 9.753.688,00 kn. Ministarstvo se obvezalo sredstva doznačiti na račun Grada prema privremenim i okončanim situacijama za obavljene radove ovjerenim od strane nadzornog inženjera. U 2010. Ministarstvo je doznačilo sredstva u iznosu 4.303.688,00 kn, odnosno u vrijednosti 13 stanova i zemljište površine 30 259 m². Navedenim sredstvima podmirene su obveze na sanaciji kanalizacijskog sustava u Obrovcu u iznosu 2.603.688,00 kn i održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.700.000,00 kn.

Radovi na izgradnji crpne stanice i cjevovoda u Kruševu ugovoreni su u vrijednosti 1.454.465,00 kn, a obavljani su u 2011. u vrijednosti 1.454.423,00 kn. Na koncu 2013. obveze prema izvoditelju radova su iskazane u iznosu 777.680,00 kn (od čega se 14.226,00 odnosi na zatezne kamate). Izvoditelj je u 2012. za naplatu nepodmirenih obveza Grada podnio prijedlog za ovrhu na cjelokupnu imovinu Grada. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je podnesena žalba Grada Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske protiv presude Trgovačkog suda u Zadru iz svibnja 2013. koji je donio presudu u korist izvoditelja radova. Postupak je u tijeku.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), dio nekretnina koje su predmet ugovora i dodataka ugovoru zaključenog s Ministarstvom nisu ustupljene Republici Hrvatskoj niti su procijenjene i evidentirane u poslovnim knjigama Grada. Nadalje, investicije koje se odnose na izgradnju ceste Ljubičići – Švonje i sanaciju pročistača fekalnih voda, nisu započete. Za realizaciju navedenih investicija Ministarstvo se obvezalo doznačiti 4.750.000,00 kn. Zbog navedenog se predlaže u dogovoru s Ministarstvom utvrditi mogućnost nastavka realizacije zaključenog ugovora o provođenju programa stambenog zbrinjavanja i uređenja komunalne infrastrukture.

- 3.2. *Grad je u očitovanju naveo da je procijenio predmetne nekretnine koje će evidentirati u poslovnim knjigama i utvrditi mogućnost nastavka realizacije zaključenog ugovora o programu stambenog zbrinjavanja i uređenja komunalne infrastrukture.*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, ponovljene su i u 2013.
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.535.254,00 kn. Od dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) naplaćeno je 732.789,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama naplate, dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna i čine 54,0 % ostvarenih prihoda za 2013. Procedure za kontrolu i naplatu prihoda, odnosno potraživanja, mjerila i kriteriji za određivanje naplativosti pojedinih potraživanja nisu utvrđeni. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su od 2011. do 2013. u iznosu 603.126,00 kn, od čega je u državni proračun trebalo uplatiti 55,0 % odnosno 331.719,00 kn. Grad je u 2012. uplatio pripadajući dio sredstava u državni proračun u iznosu 40.000,00 kn te nepodmirene obveze koncem 2013. iznose 291.719,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.209.595,00 kn, a dospjele obveze 6.693.705,00 kn i čine 42,3 % ostvarenih prihoda. Od dospjelih obveza do veljače 2014. podmirene su obveze u iznosu 1.864.709,00 kn. Program mjera za pokriće manjka nije donesen. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja javne rasvjete, deratizacije i dezinsekcije te božićnog ukrašavanja grada za koje su rashodi u 2013. ostvareni u iznosu 305.601,00 kn nisu obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, jer su povjereni izvoditeljima bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama iz domovinskog rata, udruzi umirovljenika i ostalim udrugama prenesena su sredstva u iznosu 359.958,00 kn prema programima javnih potreba u sportu i kulturi za 2013. Grad nije propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Javni pozivi za predlaganje programa drugih udruga radi ostvarivanja sredstava iz gradskog proračuna nisu objavljeni. (točka 2. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 323 stanovnika. Područje Grada pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad ima 21 zaposlenika, od čega je devet zaposleno na provedbi Programa pomoć u kući starijim osobama. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i vijeće nacionalne manjine) u kojem koncem 2013. ima 15 zaposlenika. U vlasništvu i suvlasništvu ima tri trgovačka društva. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Župan. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.805.326,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 16.032.592,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 227.266,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.982.328,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.209.594,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.173.459,00 kn ili 32,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 4.003.979,00 kn ili 25,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.979.772,00 kn ili 25,2 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.049.710,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,9 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 8.835.102,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.469.116,00 kn ili 20,0 %. Dospjela potraživanja iznose 8.535.254,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze u iznosu 6.278.009,00 kn ili 73,6 % dospjelih potraživanja. Od dospjelih potraživanja do veljače 2014. naplaćeno je 732.789,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 9.391.756,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 6.343.163,00, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.978.271,00 kn, obveze za kredite 1.006.047,00 kn i na obveze za vrijednosne papire 64.275,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.693.705,00 kn i čine 42,3 % ostvarenih prihoda i primitaka, a obveze u iznosu 2.698.051,00 kn nisu dospjele. Od dospjelih obveza do veljače 2014. podmireno je 1.864.709,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 1.006.047,00 kn odnose se na obveze za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina. Grad nije pozajmljivao sredstva, davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi s udjelom 42,1 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.439.645,00 kn ili 21,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.404.515,00 kn ili 15,0 % te ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 1.319.993,00 kn ili 8,2 %. Grad je u 2013. započeo otvoreni postupak javne nabave za nabavu električne energije na temelju kojeg je u 2014. zaključio ugovor u vrijednosti 305.786,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave vrijednosno najznačajnija je bila planirana nabava za izgradnju groblja, cesta i zamjenu rasvjetnih tijela u ukupnoj vrijednosti 2.404.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ali ista nije provedena radi nedostatka sredstava. Nabava roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 1.670.408,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na naplatu potraživanja i donošenje programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, koje su i ponovljene nepravilnosti te nepravilnosti koje se odnose na prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.