



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLOČE

Dubrovnik, kolovoz 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-02/80
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 25. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLOČE 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 Ploče (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 21. svibnja do 25. kolovoza 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 135 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli za lokalnu samoupravu, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za prostorno uređenje, komunalni sustav i zaštitu okoliša te služba za proračun i financije. Koncem 2012. Grad je imao 33 zaposlenika, tijekom 2013. šest zaposlenika je raskinulo radni odnos (polaznici stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa), sedam je zaposleno (dva pročelnika upravnih odjela na neodređeno vrijeme, jedan vježbenik i četiri polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa) te je koncem 2013. Grad imao 34 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2013., u radnom odnosu na neodređeno vrijeme je 28 zaposlenika, a na određeno vrijeme su jedan vježbenik te četiri polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Gradonačelnik, dužnost na koju je izabran, obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Grad ima tri proračunska korisnika (Narodna knjižnica, Dječji vrtić te Pučko otvoreno učilište) u kojima je koncem godine bilo 37 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u Gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava i sredstava Grada financiraju rashodi za Javnu vatrogasnu postrojbu.

Koncem 2013. Grad ima u potpunom vlasništvu 3 trgovačka društva (radio postaju, autobusni kolodvor i društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti osim vodoopskrbe i odvodnje), u kojima ima udjele u glavnici u vrijednosti 100.402,00 kn. Pored navedenih trgovačkih društava, Grad je jedini osnivač i javne ustanove za javnu vodoopskrbu i odvodnju te ustanove za tjelesnu kulturu i šport.

Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Krešimir Vejić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna su doneseni u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 43.400.000,00 kn. U prosincu 2013. su donesene izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi su planirani u iznosu 31.752.603,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 30.590.000,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.162.603,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od prodaje zemljišta za 14.675.000,00 kn zbog nemogućnosti prodaje a značajnije su povećani prihodi od kapitalnih pomoći za 4.535.000,00 kn te su u skladu s tim smanjeni i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su trebali biti financirani iz ovih prihoda.

U skladu s odredbama 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 odnosno rashodi za 2014. u iznosu 34.051.000,00 kn te za 2015. u iznosu 34.485.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazni rashodi za investicije i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2013. do 2015., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i sanaciju prometnica u iznosu 11.999.600,00 kn, od čega 4.615.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2013. vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svojim financijskim planovima. Zbog navedenog, vlastiti prihodi proračunskih korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Proračunski korisnici su u 2013. ostvarili 2.608.224,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuju Grad putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

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 24.158.230,00 kn, što je za 9.268.194,00 kn ili 27,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu značajno su manje ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.319.288,00 kn zbog nemogućnosti prodaje zemljišta, a znatno su povećani prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.458.024,00 kn.

Prihodi su u 2013. ostvareni za 7.594.373,00 kn ili 23,9 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 3.481.390,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.008.955,00	10.404.659,00	94,5
2.	Pomoći	2.726.639,00	4.184.663,00	153,5
3.	Prihodi od imovine	1.040.932,00	985.560,00	94,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.691.412,00	7.630.633,00	99,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	12.500,00	426.488,00	3.411,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.088,00	7.617,00	94,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.837.898,00	518.610,00	4,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	100.000,00	0,00	-
Ukupno		33.426.424,00	24.158.230,00	72,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.404.659,00 kn ili 43,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.630.633,00 kn ili 31,6 % i prihodi od pomoći u iznosu 4.184.663,00 kn ili 17,3 %. Svi drugi prihodi iznose 1.938.275,00 ili 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.128.990,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,2 %. Pored namjenskih prihoda ostvarenih u 2013., iz prethodne godine su preneseni namjenski prihodi od pomoći u iznosu 616.667,00 kn, tako da ukupni namjenski prihodi u 2013. iznose 12.745.657,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 10.404.659,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 9.538.940,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 619.353,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 246.366,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.184.663,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.083.395,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.101.268,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz Državnog proračuna za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.899.941,00 kn. Kapitalne pomoći su dobivene iz Hrvatskih voda za građevinske radove na rekonstrukciji ulaza u Rogotin sa D-8 u iznosu 1.369.969,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za projekt sanacije i uređenja Doma športova u iznosu 209.756,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije za rekonstrukciju Doma kulture u Kominu u iznosu 240.000,00 kn, za sanaciju nogometnog igrališta u iznosu 50.000,00 kn, za povećanje efikasnosti izmještenog Studija financijskog menadžmenta u Pločama kao i proširenje kapaciteta za planirano povećanje studijskih programa u iznosu 50.000,00 kn, za uređenje vidikovca u mjestu Šarić struga u iznosu 40.000,00 kn i za sanaciju potpornog zida u Peračkom blatu u iznosu 15.000,00 kn te iz Općine Gradac za sufinanciranje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 126.543,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 985.560,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za uporabu javnih površina u iznosu 484.592,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 307.076,00 kn.

U okviru prihoda od imovine su ostvareni prihodi od koncesija u iznosu 68.507,00 kn. Odnose se na naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu u iznosu 27.169,00 kn, naknadu za koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 23.060,00 kn, naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 10.000,00 kn i naknadu za obavljanje pogrebnih usluga u iznosu 8.278,00 kn. Prihod od naknada za koncesije za zahvaćanje voda je zajednički prihod Grada i Državnog proračuna, odluku o davanju koncesije donosi Vlada Republike Hrvatske, a obračun i naplatu naknade obavljaju Hrvatske vode. Prihod od naknade za koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina je zajednički prihod Grada, Dubrovačko-neretvanske županije i Republike Hrvatske a prihod se dijeli na način 50% Gradu, 20% Županiji i 30% Državnom proračunu, a koncesije daje i brine o naplati ured države uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji nadležan za rudarstvo. Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i obavljanje dimnjačarskih usluga su samo prihod Gradskog proračuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.630.633,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.254.511,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.296.061,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 176.044,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 342.566,00 kn.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 176.044,00 kn su ostvareni na temelju ugovora iz prethodnih godina i ugovora iz 2013. te na temelju uplaćenih jamčevina za prodaju građevinskog zemljišta u 2013. U 2013. prodano je na javnom natječaju zemljište površine 663 m² za 133.594,00 kn.

Grad je od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2013. ostvario prihode u ukupnom iznosu 761.258,00 kn, od čega je obračunao i uplatio u Državni proračun pripadajućih 55,0 % prihoda ostvarenih po osnovi prodaje stanova u iznosu 418.692,00 kn (u 2013. u Državni proračun je doznačeno 390.845,00 kn, a 27.847,00 kn u siječnju 2014.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 26.789.030,00 kn, što je za 6.065.150,00 kn ili 18,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (3.614.409,00 kn ili 38,0 %), te rashodi za kapitalne donacije i pomoći (1.903.475,00 kn ili 87,6 %) zbog značajno manje ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu, a iz kojih su financirani navedeni rashodi.

Rashodi su ostvareni za 3.800.970,00 kn ili 12,4 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 3.849.700,00 kn jer nisu ostvareni planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine iz kojih su trebali biti financirani ovi rashodi.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.843.254,00	9.187.902,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	8.559.862,00	8.196.703,00	95,8
3.	Financijski rashodi	60.511,00	49.304,00	81,5
4.	Subvencije	10.723,00	0,00	-
5.	Pomoći	330.064,00	239.346,00	72,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	921.154,00	810.027,00	87,9
7.	Ostali rashodi	4.606.403,00	2.397.948,00	52,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.522.209,00	5.907.800,00	62,0
	Ukupno	32.854.180,00	26.789.030,00	81,5
	Višak prihoda i primitaka	572.244,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.630.800,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 9.187.902,00 kn ili 34,3 %, materijalni rashodi u iznosu 8.196.703,00 kn ili 30,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.907.800,00 kn ili 22,0 %. Svi drugi rashodi iznose 3.496.625,00 kn i imaju udjel 13,1 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 26.789.030,00 kn, na rashode Gradske uprave se odnosi 20.689.313,00 kn, a rashodi u iznosu 6.099.717,00 kn se odnose na rashode četiri proračunskih korisnika.

Rashodi proračunskih korisnika su financirani iz sredstava Grada u iznosu 3.983.118,00 kn i iz decentraliziranih sredstava u iznosu 2.116.599,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.187.902,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika Gradske uprave u iznosu 3.776.461,00 kn i rashode zaposlenika proračunskih korisnika u iznosu 5.411.441,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.196.703,00 kn, a odnose se na rashode Gradske uprave u iznosu 7.575.101,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 621.602,00 kn.

Materijalni rashodi Gradske uprave u iznosu 7.575.101,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.728.123,00 kn, materijal i energiju 1.544.057,00 kn, naknade troškova zaposlenima 239.862,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 94.375,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 968.684,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Gradske uprave se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 4.629.346,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima Gradskog vijeća u iznosu 115.144,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odlukom Gradskog vijeća, prema kojoj pravo na stalnu mjesečnu novčanu naknadu imaju predsjednik vijeća u bruto iznosu 2.535,00 kn i potpredsjednik vijeća 1.267,50 kn a članovi vijeća imaju pravo na bruto naknadu 662,75 kn za svako prisustvovanje sjednici vijeća. Vijećnici koji su članovi stalnih radnih tijela vijeća imaju pravo na bruto naknadu u iznosu 331,44 kn za svako prisustvovanje sjednici radnog tijela.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 239.346,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje rada radio postaje koja je u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 180.000,00 kn. Druge pomoći su doznačene sveučilištu u iznosu 25.000,00 kn za znanstveno-stručnu suradnju na programu inventarizacije, zbrinjavanja i klonske selekcije autohtonog sortimenta vinove loze vinogorja Grada, Dubrovačko-neretvanskoj županiji u iznosu 13.232,00 kn za Fond za sanaciju iznenadnih onečišćenja mora u županiji, jedinici lokalne samouprave u inozemstvu u iznosu 11.962,00 kn za provedbu EU projekta te osnovnoj školi u iznosu 9.152,00 kn za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 810.027,00 kn. Naknade su doznačene korisnicima programa javnih potreba u socijalnoj skrbi Grada u 2013., a vrijednosno značajnije se odnose na stipendije đacima i studentima u iznosu 190.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći 161.450,00 kn, pomoći za novorođeno dijete 114.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza đaka 84.836,00 kn, naknade troškova ogrijeva 83.600,00 kn i sufinanciranje utroška vode i odvoza kućnog otpada 71.178,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.397.948,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.129.654,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 268.294,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene zajednici športskih udruga u iznosu 742.506,00 kn za provedbu programa javnih potreba u športu, Gradskoj ustanovi za tjelesnu kulturu i šport u iznosu 445.000,00 kn za korištenje dvorane od strane športskih udruga te troškove grijanja i tekuće održavanje dvorane, Hrvatskom crvenom križu i drugim udrugama koje su korisnici programa javnih potreba u socijalnoj skrbi Grada u iznosu 307.875,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 200.850,00 kn za provedbu programa javnih potreba u kulturi te ustanovama, udrugama i drugim organizatorima športskih, kulturnih, zabavnih, humanitarnih i drugih aktivnosti u iznosu 177.600,00 kn.

Kapitalne donacije su doznačene Gradskoj ustanovi za tjelesnu kulturu i šport u iznosu 168.294,00 kn za radove na športskoj dvorani, udruzi u športu u iznosu 50.000,00 kn za sanaciju igrališta te vjerskoj zajednici u iznosu 50.000,00 kn za uređenje crkve.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.907.800,00 kn, a odnose se na rashode Gradske uprave u iznosu 5.854.157,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 53.643,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi Gradske uprave za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javne površine, javna rasvjeta, vodoopskrba i odvodnja otpadnih voda, mrtvačnice) u iznosu 2.407.661,00 kn, dom kulture u iznosu 981.824,00 kn, izradu katastra nekretnina u iznosu 690.887,00 kn te ulaganja u objekte predškolskog odgoja u iznosu 498.604,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani rashodi u iznosu 387.488,00 kn, koji se odnose na procijenjenu vrijednost primljenog teretnog vozila (donacija fizičke osobe).

Manjak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 2.630.800,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.162.603,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 572.244,00 kn, a iz prethodnih godina manjak u iznosu 1.734.847,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.793.403,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 80.928.491,00 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	59.341.752,00	60.581.660,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	720.000,00	0,00	-
1.2.	Građevinski objekti	50.514.870,00	52.219.964,00	103,4
1.3.	Postrojenja i oprema	192.775,00	250.178,00	129,8
1.4.	Prijevozna sredstva	84.828,00	387.488,00	456,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.469.068,00	4.692.711,00	105,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.360.211,00	3.031.319,00	90,2
2.	Financijska imovina	23.472.525,00	20.346.831,00	86,7
2.1.	Novčana sredstva	2.499.927,00	2.083.107,00	83,3
2.2.	Ostala potraživanja	57.950,00	142.195,00	245,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	31.580,00	31.580,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	100.402,00	100.402,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.060.053,00	10.025.557,00	83,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.451.560,00	7.674.898,00	90,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	271.053,00	289.092,00	106,7
Ukupno imovina		82.814.277,00	80.928.491,00	97,7
3.	Obveze	5.438.973,00	7.773.555,00	142,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.055.763,00	4.910.064,00	121,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.354.347,00	2.863.491,00	211,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	28.863,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	77.375.304,00	73.154.936,00	94,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		82.814.277,00	80.928.491,00	97,7

Vrijednost nefinancijske imovine je početno iskazana po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) i na početku godine je iznosila 59.341.752,00 kn. Tijekom 2013. je nabavljeno nefinancijske imovine u vrijednosti 5.854.157,00 kn te je evidentirano smanjenje vrijednosti imovine koja je prodana u prethodnim godinama u vrijednosti 2.329.187,00 kn i imovine koja je otpisana prema popisu imovine za 2012. u vrijednosti 2.840,00 kn. Na koncu 2013. je obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 2.282.222,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2013. iznosi 60.581.660,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture 30.235.726,00 kn, poslovnih objekata 19.187.863,00 kn, spomenika 1.511.561,00 kn i stanova 1.284.814,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 4.641.211,00 kn se odnosi na ulaganja u objekte komunalne infrastrukture i to na izradu projektne dokumentacije i druge pripremne radove za uređenje, sanaciju i rekonstrukciju postojećih objekata (poduzetničke zone, odlagališta otpada, sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda te javnih površina). Radi se o ulaganjima čija dinamika ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini (ulaganja u 2013. u ove objekte su iznosila 188.621,00 kn).

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 2.906.710,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu 124.609,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenih osoba na javnim radovima u iznosu 59.324,00 kn te na potraživanja od zakupnika poslovnih prostora za refundacije troškova električne energije, vode i telefona u iznosu 21.811,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici u tri trgovačka društva u potpunom vlasništvu Grada.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 31.580,00 kn se odnose na udružena sredstva u prethodnim godinama u proračun Dubrovačko-neretvanske županije za zajmove malim poduzetnicima prema odluci poglavarstva iz 2002.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 10.025.557,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja su za 2.034.496,00 kn ili 16,9 %. U cijelosti su dospjela na koncu 2013. Tijekom 2013. stornirana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.689.487,00 kn, prema rješenju iz prethodne godine, s obzirom da rješenje prilikom zaduživanja nije postalo pravomoćno, a investitor je u međuvremenu odustao od investicije. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 7.674.898,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 776.662,00 kn ili 9,2 %. Odnose se na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.779.459,00 kn te na dospjela potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta i garaže u iznosu 547.965,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 347.474,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćena su potraživanja iz 2013. u iznosu 616.855,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 289.092,00 kn se odnose u cijelosti na rashode budućeg razdoblja. Čine ih rashodi za plaće zaposlenika za prosinac 2013. (rashodi koji nastaju kontinuirano, a koji nisu uključeni u obračunsko razdoblje za 2013.).

Obveze na koncu 2013. iznose 7.773.555,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.910.064,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.863.491,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 2.334.582,00 kn ili 42,9 %. Dospjele obveze na koncu 2013. iznose 5.693.614,00 kn, od čega su 1.609.803,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, 1.479.039,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja od 61 do 180 dana, 475.313,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja od 181 do 360 dana, a rok prekoračenja plaćanja dospjelih obveza u iznosu 2.129.459,00 kn je preko 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su podmirene obveze iz 2013. u iznosu 3.423.382,00 kn.

Vrijednosno značajnija nepodmirena obveza do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) se odnosi na obvezu prema Republici Hrvatskoj za uplatu 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarenih prije 1996. u iznosu 2.105.983,00 kn. U tijeku je sudski postupak između Grada i Republike Hrvatske oko plaćanja ove obveze jer Grad istovremeno ima potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn. Druge značajnije nepodmirene obveze iz 2013. do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su prema trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 895.211,00 kn za usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te prema dobavljaču geodetsko katastarskih usluga u svrhu izrade katastra nekretnina u iznosu 630.631,00 kn.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 detaljna 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, pročelnicima upravnih odjela, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan razvojnih programa, voditi evidenciju o korištenju službenih automobila prema prijednim kilometrima i utrošku goriva, voditi evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima, u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta koje su u vlasništvu Grada i potraživanja za komunalni doprinos te bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11).

Nadalje, naložio je potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode, poduzeti potrebne mjere naplate duga za prodano zemljište ili s kupcem raskinuti ugovor, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - isp., 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) te primljena sredstva pomoći za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode - suše isplatiti oštećenima ili ih vratiti u Državni proračun. Također, naložio je otpremnine za odlazak umirovinu isplaćivati u skladu s odredbama Gradskog kolektivnog ugovora, na više isplaćene otpremnine obračunati i uplatiti propisane doprinose i poreze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13 - Odluka i Rješenje USRH, 125/13 i 148/13) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - isp., 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) te komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada. Državni ured za reviziju je naložio za nabavu roba, radova i usluga provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Pojedine nepravilnosti uočene su i u prethodnim revizijama, a odnose se na vođenje evidencije o korištenju službenih automobila, evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, korištenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta. U 2013. nisu isplaćivane otpremnine za odlazak u mirovinu.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja (ili prema kojima je djelomično postupljeno) i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan razvojnih programa je donesen
- vodi se evidencija o pokrenutim sudskim sporovima
- bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- potraživanja od komunalnog doprinosa su evidentirana u poslovnim knjigama
- naplaćena su potraživanja za prodano zemljište
- primljena sredstva pomoći za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode - suše su isplaćena oštećenima
- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja (ili prema kojem je djelomično postupljeno):

- vodi se evidencija o korištenju službenih automobila prema prijednim kilometrima ali ne i prema utrošku goriva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta koja su u vlasništvu Grada
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
- za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1 Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta koja su prema evidenciji imovine u vlasništvu Grada jer za navedenu imovinu nije obavljena procjena vrijednosti. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11- isp.) je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, a odredbama članka 8. spomenutog Pravilnika je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima. Državni ured za reviziju upućuje na Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koju je početkom studenoga 2013. donijelo Ministarstvo financija i uputilo je svim obveznicima primjene Upute. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne samouprave. Spomenutom Uputom određeni su pristup i metodologija vrednovanja imovine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Uputa je objavljena na web stranici Ministarstva financija.

Evidencija o korištenju službenih automobila vodi se prema prijeđenim kilometrima ali ne i prema utrošku goriva.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i procijenjenu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže evidenciju o korištenju službenih automobila voditi i prema utrošku goriva, a ne samo prema prijeđenim kilometrima.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da će procijeniti vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i procijenjenu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama te obrazlaže kako Grad teško može voditi potpunu evidenciju o nekretninama u svome vlasništvu zbog ogromnih sudskih i drugih prijepora pogotovo u odnosu Grada i Republike Hrvatske u prijelaznom režimu iz društvenog vlasništva u vlasništva titulara prava vlasništva. Također navodi da su podnijeli podnesak Državnom odvjetništvu za razrješenje prijepora u vezi vlasništva nad nekretninama i da na isti nisu dobili odgovor. Nadalje navodi da će evidenciju o korištenju službenih automobila voditi i prema utrošku goriva, a ne samo prema prijeđenim kilometrima.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.158.230,00 kn, što je za 9.268.194,00 kn ili 27,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.404.659,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.630.633,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 4.184.663,00 kn, koji čine 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.128.990,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,2 %. Pored namjenskih prihoda ostvarenih u 2013., iz prethodne godine su preneseni namjenski prihodi u iznosu 616.667,00 kn, te ukupni namjenski prihodi u 2013. iznose 12.745.657,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.760.251,00 kn, a nije utrošeno 470.262,00 kn (pomoći za uređenje poduzetničke zone u iznosu 200.506,00 kn, za izgradnju sportskog centra u Peračkom blatu u iznosu 85.000,00 kn, za rekonstrukciju Doma športova u iznosu 60.786,00 kn, za nabavku sadnog materijala u iznosu 50.000,00 kn, za izgradnju sportskog centra u Stablini u iznosu 45.471,00 kn te pomoći za razvoj ruralnog turizma u iznosu 28.499,00 kn). Prema odluci Gradskog vijeća, navedeni neutrošeni namjenski prihodi će se upotrijebiti namjenski u 2014. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 342.566,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 115.164,00 kn te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 57.414,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Odredbama članka 12. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 96/11 i 56/13) je određeno da se sredstva vodnog doprinosa koriste za građenje i rekonstrukciju građevina oborinske odvodnje u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) propisano je da jedinica lokalne samouprave sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koristi namjenski za izradu poslovnih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom, te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Grad nije donio program, kojim su određeni uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom, te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 17.700.455,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.811.158,00 kn ili 13,7 %. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 10.920.996,00 kn, a nedospjela 6.779.459,00 kn (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu).

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn, komunalnu naknadu 2.697.214,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) 1.878.589,00 kn, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe (potraživanje od javne ustanove za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada) 1.793.244,00 kn, porez na tvrtku 678.624,00 kn, prodaju zemljišta 541.934,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 347.473,00 kn i naknadu za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske 275.578,00 kn. Analitičke evidencije potraživanja su ustrojene prema subjektima, računima i pojedinim iznosima. Informatički sustav vođenja potraživanja ne omogućava pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, već se podaci o dospelosti potraživanja iz pomoćnih evidencija obrađuju ručno. Od dospjelih potraživanja u iznosu 10.920.996,00 kn, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćeno je 616.855,00 kn. Za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 275.578,00 kn u tijeku su sudski postupci pokrenuti u prethodnim godinama. Grad je tijekom godine dužnicima poslao 256 opomena za potraživanja u iznosu 1.433.189,00 kn, od čega se 203.029,00 kn odnosi na potraživanja za porezna davanja. Za potraživanja od komunalne naknade, poreza na tvrtku, prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 256.214,00 kn pokrenuto je 102 postupka prisilne naplate ili je upisana zabilježba na nekretninama dužnika. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08, 134/09 i 94/13) 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. Grad nije donio pisane procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja, potrebno je i nadalje poduzimati sve mjere naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, od vodnog doprinosa te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koristiti za propisane namjene. Nadalje, nalaže donijeti program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru kako je propisano odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, predlaže unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti te predlaže donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja, kojima treba propisati postupke i mjere vezane uz pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, odgovorne osobe zadužene za naplatu i način izvješćivanja o rezultatima naplate.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristi za realizaciju programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture dok se ne ukaže potreba za rješavanjem stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te da će donijeti program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. U vezi naplate potraživanja, navodi da su dospjela potraživanja iz 2013. većim dijelom naplaćena u 2014., da su najveći problem potraživanja koja se temelje na ugovoru jer u slučaju prisilne naplate treba ići na raskidanje ugovora i utuživanje, da su pokrenuli postupke prisilne naplate potraživanja od zakupa javnih površina i zakupa poslovnih prostora te da su u postupku pregovora sa odvjetničkim uredom u vezi mogućnosti preuzimanja prisilne naplate potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda. Nadalje navodi da će i u budućem razdoblju maksimalnu pozornost posvetiti poslovima naplate potraživanja uključujući i unaprjeđenje informatičkog sustava vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 26.789.030,00 kn, što je za 6.065.150,00 kn ili 18,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.630.800,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.162.603,00 te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.793.403,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.187.902,00 kn, od čega se 3.776.461,00 kn odnosi na rashode za zaposlenike Gradske uprave. U okviru ovih rashoda su iskazani rashodi za dodatak na plaću za uspješnost u radu službenicima i namještenicima u iznosu 46.834,00 kn. Dodaci na plaću za uspješnost u radu su isplaćeni na temelju Gradskog pravilnika o dodatku za uspješnost na radu te rješenja nadležnih osoba. Navedenim pravilnikom su opisno utvrđeni kriteriji za dodjelu dodatka, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak i slično).

Državni ured za reviziju predlaže vrednovati kriterije za dodjelu dodatka za uspješnost na radu, na način da kriteriji budu mjerljivi.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da će izmijeniti postojeći ili donijeti novi Pravilnik o dodatku za uspješnost na radu u kojem će vrednovati kriterije za dodjelu dodatka za uspješnost na radu, na način da kriteriji budu mjerljivi.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Doneseni je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 11.749.400,00 kn. U 2013. je zaključeno sedam ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 9.136.358,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn do 9. prosinca 2013., odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove od 10. prosinca 2013. je iznosila 807.557,00 kn. U 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljuje ga na svojim internetskim stranicama te objavljuje propisane objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U navedenom Registru nisu evidentirani podaci o ugovorima za naknadne građevinske radove na rekonstrukciji doma kulture u Kominu u vrijednosti 182.617,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključenim u svibnju 2013. te za radove na sanaciji i proširenju kapaciteta dječjeg vrtića u Pločama u vrijednosti 376.389,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključenim u kolovozu 2013. Također, obavijesti o navedena dva ugovora te ugovor o izvođenju građevinskih radova na rekonstrukciji ulaza u Rogotin sa D-8 u vrijednosti 6.711.798,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključenim u travnju 2013. nisu poslani u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obvezan podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, a odredbama članka 60. spomenutog Zakona propisano je da je javni naručitelj obvezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o ugovorima o javnoj nabavi ažurirati i objavljivati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da će podatke o ugovorima o javnoj nabavi ažurirati i objaviti 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 i propusti koji se odnose na evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, naplatu prihoda, te korištenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta koja su prema evidenciji imovine u vlasništvu Grada jer za navedenu imovinu nije obavljena procjena vrijednosti. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.745.657,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.760.251,00 kn, a 470.262,00 kn nije utrošeno i preneseno je namjenski u 2014. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 342.566,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 115.164,00 kn te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 57.414,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 10.920.996,00 kn. Radi naplate potraživanja u iznosu 2.608.399,00 kn u tijeku su sudski postupci kod nadležnih sudova, a za potraživanja u iznosu 256.214,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate ili je upisana zabilježba na nekretninama dužnika. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 8.056.383,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Grad ne raspolaže podacima o rokovima dospijeca navedenih potraživanja. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 135 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova, ustrojena su tri upravna odjela te služba za proračun i financije u kojima je 34 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Krešimir Veić. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.158.230,00 kn, a rashodi u iznosu 26.789.030,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 2.630.800,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.162.603,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.793.403,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 10.404.659,00 kn, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.630.633,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 4.184.663,00 kn, koji čine 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.128.990,00 kn i čine 50,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 17.700.455,00 kn i manja su za 2.811.158,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 10.920.996,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćeno 616.855,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 31.580,00 kn a odnosi se na udružena sredstva u prethodnim godinama u proračun Dubrovačko-neretvanske županije za zajmove malim poduzetnicima. Obveze na koncu 2013. iznose 7.773.555,00 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 2.334.582,00 kn ili 42,9 %. Dospjele obveze na koncu 2013. iznose 5.693.614,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmirene su obveze iz 2013. u iznosu 3.423.382,00 kn. Vrijednosno značajnija nepodmirena obveza se odnosi na obvezu za uplatu u državni proračun 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarenih prije 1996. u iznosu 2.105.983,00 kn. U tijeku je sudski postupak između Grada i Republike Hrvatske oko plaćanja ove obveze jer Grad istovremeno ima potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn. Grad se nije zaduživao ni davao jamstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 271.977,00 kn, a dano je u prethodnim godinama trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 9.187.902,00 kn ili 34,3 %, materijalne rashode u iznosu 8.196.703,00 kn ili 30,6 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.907.800,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, korištenje prihoda za propisane namjene te naplatu proračunskih prihoda, koje su i ponovljene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.