



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

Gospić, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/17-02/6
URBROJ: 613-11-17-14

Gospić, 17. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOČCA ZA 2016.

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 Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

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 1. veljače do 17. srpnja 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug 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, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije.

Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 778 stanovnika (prema popisu iz 2011.) i pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 i 137/15) 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 poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo te jedinstveni upravni odjel, u kojima je koncem 2016. bilo 27 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (narodna knjižnica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) u kojima radi 31 zaposlenik.

Grad ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 33.000,00 kn (33,0 % udjela), trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 23.986.700,00 kn (100,0 % udjela), te trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 5.020.000,00 kn (100,0 % udjela). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. je gradonačelnik Stjepan Kostelac.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 61.167.967,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 59.847.967,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 1.320.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 32.153.093,00 kn, što je za 29.014.874,00 kn ili 47,4 % manje u odnosu na proračun. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun za 25.332.405,00 kn, odnosi se na prihode od pomoći.

Prema izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 32.181.621,00 kn, što je za 28.528,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 27.974.204,00 kn, što je za 4.178.889,00 kn ili 13,0 % manje od planiranih. Najznačajnija odstupanja odnose se na nezavršene projekte (uređenja zgrada u vlasništvu Grada, izgradnja kuglane, aglomeracija područja Grada) koji se nastavlja u 2017.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada. O ostvarenim prihodima proračunski korisnici izvješćuju Grad.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. planirani su prihodi u iznosu 45.235.449,00 kn rashodi u iznosu 43.915.449,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 1.320.000,00 kn, za 2018. prihodi su planirani u iznosu 40.700.105,00 kn, rashodi u iznosu 39.700.105,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 1.000.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2016. do 2018. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada odnose se na rekonstrukciju nerazvrstane ceste koja su za 2016. planirana u iznosu 7.160.000,00 kn, a za ostale dvije godine u iznosu 220.000,00 kn te ulaganja u izgradnju kuglane koja su u 2016. planirana u iznosu 8.098.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 30.681.369,00 kn, što je za 4.774.144,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.964.364,00	10.987.859,00	122,6
2.	Pomoći	10.453.540,00	11.936.723,00	114,2
3.	Prihodi od imovine	2.998.186,00	3.329.875,00	111,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.354.052,00	4.111.063,00	122,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	47.647,00	67.054,00	140,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.436,00	248.795,00	278,2
	Ukupno	25.907.225,00	30.681.369,00	118,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 11.936.723,00 kn ili 38,9 %, poreza 10.987.859,00 kn ili 35,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.111.063,00 kn ili 13,4 %. Svi drugi prihodi iznose 3.645.724,00 kn i čine 11,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 9.795.752,00 kn, gradski porezi 736.000,00 kn (porez na tvrtku 259.079,00 kn, potrošnju 238.295,00 kn, porez na kuće za odmor 171.340,00 kn i porez na korištenje javnih površina 67.286,00 kn) i porez na promet nekretnina 456.107,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 9,0 %.

Pomoći u iznosu 11.936.723,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 7.968.945,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.967.778,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz Državnog proračuna s osnova povrata poreza na dohodak i poreza na dobit u iznosu 7.952.005,00 kn i na pomoć Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje programa predškole u iznosu 16.940,00 kn. Kapitalne pomoći dobivene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave malog i specijalnog komunalnog vozila te mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu 1.613.094,00 kn, za povećanje energetske učinkovitosti nestambenih zgrada u iznosu 1.461.834,00 kn, za sufinanciranje projekta poticanja čistijeg transporta „Sustav javnih bicikala“ u iznosu 191.600,00 kn i izradu projektne dokumentacije za program sanacije i zatvaranja odlagališta otpada u iznosu 101.250,00 kn te od Ministarstva turizma za sufinanciranje projekta izgradnje kamp odmorišta u iznosu 400.000,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za sufinanciranje radova i usluga uređenja potkrovlja i okoliša zgrade doma Hrvatske vojske za poduzetnički inkubator u iznosu 200.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.329.875,00 kn i odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.292.052,00 kn, od čega su u najznačajnijem iznosu ostvareni prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana 2.639.475,00 kn i na prihode od financijske imovine u iznosu 37.823,00 kn (kamate na dane depozite i zatezne kamate iz obveznih odnosa i drugo).

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.111.063,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 2.993.108,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 248.795,00 kn i to od prodaje građevinskog zemljišta 154.917,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 93.878,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od naknada za koncesije, pomoći, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 8.379.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,3 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 26.521.140,00 kn, što je za 3.812.812,00 kn ili 16,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.672.287,00	3.849.681,00	104,8
2.	Materijalni rashodi	5.079.068,00	4.263.976,00	84,0
3.	Financijski rashodi	63.920,00	252.533,00	395,1
4.	Subvencije	107.792,00	594.930,00	551,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.354.083,00	3.256.183,00	97,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	371.244,00	401.676,00	108,2
7.	Ostali rashodi	7.334.493,00	5.370.093,00	73,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.535.969,00	8.298.328,00	327,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	189.472,00	233.740,00	123,4
	Ukupno	22.708.328,00	26.521.140,00	116,8
	Višak prihoda	3.198.897,00	4.160.229,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.298.328,00 kn ili 31,3 %, ostale rashode u iznosu 5.370.093,00 kn ili 20,2 %, materijalne rashode u iznosu 4.263.976,00 kn ili 16,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 3.894.681,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.694.062,00 kn i imaju udjel 17,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.849.681,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 3.190.453,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 548.758,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 110.470,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 177.394,00 kn ili 4,8 %, a povećanje se odnosi na veći broj zaposlenika u Programu javnih radova, povećanje koeficijenata na osnovi radnog staža zaposlenika i na naknade mentorima za poslove praćenja i nadzora u procesu stručnog osposobljavanja. Grad je na stručnom osposobljavanju do kolovoza 2016. imao 12 osoba, a od prosinca 2016. sedam osoba.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.763.170,00 kn, materijal i energiju 767.666,00 kn, naknade troškova zaposlenima 129.723,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (za osobe na stručnom usavršavanju) za doprinose u iznosu 92.706,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja 510.711,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 815.092,00 kn ili 16,0 %. Značajno manje su ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje koji su se prethodne godine u najznačajnijem dijelu odnosili na prijenose radio postaji, dok su prijenosi sredstava radio postaji u 2016. evidentirani u okviru subvencija u iznosu 502.000,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine smanjeni su zbog isteka operativnog najma vozila, a smanjeni su rashodi za intelektualne i osobne usluge.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 594.930,00 kn. Odnose se na rashode za subvencioniranje radio postaje 502.000,00 kn, nerentabilnih prijevoznčkih linija u iznosu 50.000,00 kn te za subvencioniranje poljoprivrednika za umjetno osjemenjivanje i kamata malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 42.930,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 3.256.183,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti. Prema poslovnim knjigama prijenosi iznose 3.285.093,00 kn, odnosno rashodi u iznosu 28.910,00 kn u financijskim izvještajima iskazani su prema ekonomskoj klasifikaciji po vrstama rashoda a trebalo ih je iskazati kao prijenose sredstava proračunskim korisnicima. Iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti prenesena su sredstva korisnicima proračuna (knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, centar za pomoć u kući). Prijenos sredstava korisnicima je obavljen prema donesenim programima i godišnjim planovima rada korisnika te na temelju mjesečnih, odnosno posebnih zahtjeva i priloženih računa u visini stvarno nastalih troškova. Korisnici u izvještajnim razdobljima izvješćuju o utrošku sredstava. Postupke javne nabave provodili su korisnici.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 401.676,00 kn se najvećim dijelom odnose na pomoći obiteljima za rođenje djeteta u iznosu 147.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 114.432,00 kn te na pomoći obiteljima i kućanstvima za podmirenje troškova stanovanja i ogrijeva u iznosu 96.879,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 5.370.093,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskom savezu i društvima, Crvenom križu, Turističkoj zajednici Grada, vatrogasnoj zajednici Grada, Centru za autohtone vrste riba i rakova krških voda, humanitarnim organizacijama, udrugama građana i političkim strankama u iznosu 3.417.072,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.951.271,00 kn i na ugovorene kazne i ostale naknade šteta u iznosu 1.750,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći dane su komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.613.094,00 kn za nabavu komunalnih vozila i komunalne opreme (mobilno reciklažno dvorište). Ukupna vrijednost vozila i opreme je 2.018.040,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kroz provođenje projekata zaštite okoliša, na temelju zaključenih ugovora s Gradom, tijekom 2016. sufinancirao 1.613.094,00 kn, a Grad 404.946,00 kn tijekom 2015.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.298.328,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za provođenje projekata energetske učinkovitosti (obnova nesambenih zgrada) 2.174.390,00 kn, izgradnju gradske kuglane 1.480.225,00 kn, ulaganja u nerazvrstane ceste 1.257.033,00 kn, izgradnju auto kampa 1.035.412,00 kn, uređenja potkrovlja zgrade doma Hrvatske vojske za poduzetnički inkubator 627.783,00 kn, uređenje zgrade u vlasništvu Grada 476.857,00 kn, izgradnju javne rasvjete 256.902,00 kn, uvođenje sustava javnih bicikala 265.706,00 kn te izradu urbanističkog plana uređenja Grada 201.103,00 kn.

Za izgradnju kuglane s izvoditeljem radova zaključen je u rujnu 2016. ugovor za radove vrijednosti 6.180.119,00 kn, s rokom izvođenja radova od jedne godine. Projekt izgradnje kuglane u cijelosti se financira sredstvima Grada.

Grad je tijekom 2015. i 2016. u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost provodio projekte energetske učinkovitosti zgrada i uvođenje sustava javnih bicikala u Gradu u vrijednosti 2.926.408,00 kn. Projekti su započeti 2015., radovi su izvedeni do konca 2016., odnosno početkom 2017. Poslovi planirani projektima do vremena obavljanja revizije nisu završeni, a s Fondom je ugovoreno sufinanciranje u iznosu 2.061.237,00 kn. Za dvije zgrade izrađeni su energetske certifikati, dok za jednu zgradu Grad izvodi dodatne radove za stavljanje zgrade u funkciju. Za zgradu komunalnog društva u vlasništvu Grada energetske certifikatom utvrđen je energetske razred „B“, a za zgradu u kojoj je radio postaja razred „D“ te je predložena obnova vanjske ovojnice zgrade.

Do konca 2016. Fond je ugovorena sredstva doznačavao Gradu do konca 2016. u iznosu 1.461.835,00 kn. S obzirom da su korištena sredstva Fonda, do travnja 2017. dostavljena su završna izvješća prema kojima potraživanja Grada prema Fondu iznose 599.402,00 kn. Nadalje, Grad je tijekom 2016. u suradnji s Fondom provodio projekt uvođenja sustava javnih bicikala u Gradu u vrijednosti 239.500,00 kn od čega je Fond projekt sufinancirao sa 191.600,00 kn, a Grad sa 47.900,00 kn. Projekt je završen, a za realizaciju ovog projekta Grad je 2017. nabavio i financirao dodatnu opremu vrijednosti 127.438,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 233.740,00 kn. Grad je u cijelosti otplatio kredit iz 2006. za kupovinu poslovnog prostora u kojem je bila smještena gradska knjižnica.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.160.229,00 kn kojim je dijelom pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.061.397,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.901.168,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 153.338.562,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	106.291.391,00	109.324.521,00	102,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.100.909,00	9.100.909,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	95.623.649,00	97.016.043,00	101,5
1.3.	Prijevozna sredstva	227.518,00	561.324,00	246,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	125.618,00	1.544.093,00	1 229,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.213.697,00	1.102.152,00	90,8
2.	Financijska imovina	39.459.493,00	44.014.041,00	111,5
2.1.	Novčana sredstva	696.300,00	5.287.927,00	759,4
2.2.	Ostala potraživanja	517.638,00	13.184,00	2,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	29.036.700,00	29.039.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.354.144,00	8.170.313,00	111,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.565.860,00	1.219.508,00	77,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	288.851,00	283.409,00	98,1
	Ukupno imovina	145.750.884,00	153.338.562,00	105,2
3.	Obveze	8.800.873,00	8.485.689,00	96,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.081.804,00	7.487.815,00	92,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	482.383,00	997.874,00	206,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	236.686,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	136.950.011,00	144.852.873,00	105,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	145.750.884,00	153.338.562,00	105,2

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 34.819.542,00 kn te poslovnih i uredskih objekata 31.833.729,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju mrtvačnice i kuglane.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 29.039.700,00 kn se odnose na udjele Grada u komunalnim društvima i trgovačkom društvu za radijsku djelatnost.

Potraživanja iznose 9.403.005,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 7.711.860,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 3.384.773,00 kn, komunalni doprinos 1.190.686,00 kn, gradske poreze 1.522.121,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 838.486,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.691.145,00 kn nisu dospjela i odnose se u najznačajnijem dijelu na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Obveze su iskazane u iznosu 8.485.689,00 kn i manje su za 315.184,00 kn ili 3,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih obveza dospjelo je 7.584.017,00 kn i odnose se na rashode poslovanja 7.267.618,00 kn (za financijske rashode 6.800.965,00 kn, zaposlene 294.209,00 kn, materijalne rashode 72.065,00 kn i druge obveze u iznosu 100.379,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 316.399,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) dospjele obveze su podmirene u iznosu 824.761,00 kn. Obveze za financijske rashode u najznačajnijem dijelu se odnose na evidentirane obveze na temelju sudske presude iz 2009. za neosnovano obračunane i naplaćene prihode prethodnih godina (komunalna naknada) u iznosu 6.661.648,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2012., potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2012.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode, rashode u dijelu rashoda za održavanje komunalne infrastrukture te javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su udjeli u temeljnom kapitalu u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada
- Grad je uplatio 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun
- u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost namještaja preuzetog kod zamijene nekretnina
- rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa
- statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. je sastavljeno, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na mrežnim stranicama Grada.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2012. Gradu je naloženo da ugovorom o pružanju usluga informiranja građana zaključenim s trgovačkim društvom za radijsku djelatnost definira vrstu usluga te da se specificira jedinična cijena i vrsta obavljenih usluga; U 2016. trgovačkom društvu za radijsku djelatnost su na temelju ugovora o pružanju usluga informiranja građana kojim su definirane vrste usluga, u okviru subvencija prenesene 502.000,00 kn; Društvo je Gradu dostavilo Izvješće o radu za 2016. koje, između ostalog, sadrži naturalne podatke o ostvarenom programu odnosno obavljenim uslugama (podatke o vrsti i učestalosti emisija te ukupno trajanje emitiranog programa);

Izješće sadrži i podatak o ukupnim troškovima po ugovoru, a ne sadrži detaljno financijsko izvješće provedbe programa s analizom troškova po vrstama troška te ukupnih troškova za pojedinu emisiju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za koju su rashodi za 2016. ostvareni u iznosu 1.552.548,00 kn nisu povjerene u skladu s gradskim odlukama o nerazvrstanim cestama i komunalnim djelatnostima
- za naplatu pojedinih proračunskih prihoda ne poduzimaju se mjere naplate
- nabava pojedinih roba i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

2. Potraživanja

- 2.1. Koncem 2016. potraživanja iznose 9.403.005,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.711.860,00 kn. Naplatu potraživanja obavljaju upravni odjeli Grada. Potraživanja se u najznačajnijem dijelu odnose na potraživanja starija od pet godina. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu 3.384.773,00 kn, komunalni doprinos 1.190.686,00 kn, gradske poreze 1.522.121,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 838.486,00 kn.

Tijekom 2016. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, poreza na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina obračunavane su kamate na zakašnjela plaćanja i poduzimane mjere prisilne naplate. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, poreza na kuće za odmor, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora i naknade za postavljene reklame, koja koncem godine iznose 2.448.344,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Grad nije donio procedure naplate prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu sa načelom dobrog financijskog upravljanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/110 i 75/15), 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje procedura kojima bi se utvrdile mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni u iznosu 26.521.140,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.298.328,00 kn ili 31,3 %, ostali rashodi u iznosu 5.370.093,00 kn ili 20,2 %, materijalni rashodi u iznosu 4.263.976,00 kn ili 16,1 % i za zaposlene u iznosu 3.894.681,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.101.852,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 679.573,00 kn, javne rasvjete u iznosu 654.600,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 547.545,00 kn te druge rashode održavanja u iznosu 220.134,00 kn (sanacija divljih odlagališta otpada, higijeničarska služba, održavanje groblja, interventni radovi na objektima komunalne infrastrukture). Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta planirana je Programom održavanja komunalne infrastrukture i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. kojim su planirani poslovi zimskog održavanja cesta u iznosu 300.000,00 kn, sanacije udarnih jama i ispuha 300.000,00 kn, nasipavanja kolnika cesta 500.000,00 kn te za pojačano održavanja nerazvrstanih cesta 1.300.000,00 kn (asfaltiranje nerazvrstanih cesta 700.000,00 kn i obnova asfaltiranih kolnika 600.000,00 kn).

Program održavanja komunalne infrastrukture i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. u dijelu održavanja nerazvrstanih cesta sadrži opis poslova (sanacija udarnih jama i ispuha, nasipavanje kolnika cesta) te u dijelu gradnje za pojačano održavanje nerazvrstanih cesta (asfaltiranje nerazvrstanih cesta i obnova asfaltiranih kolnika) procjenu pojedinih troškova, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova i procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. Odredbom 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja po djelatnostima. Nadalje, Program održavanja komunalne infrastrukture u dijelu održavanja čistoće javnih površina, parkova, nasada i zelenih površina kojim su predviđeni poslovi vrijednosti 670.000,00 kn nije usklađen s Planom redovitog održavanja i čišćenja javnih površina, parkova, nasada i zelenih površina za 2016. kojim su utvrđeni poslovi u vrijednosti 449.706,00 kn.

Djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (nasipavanje i asfaltiranje) za koju su rashodi ostvareni u iznosu 1.552.548,00 kn nisu povjerene u skladu s gradskim odlukama o nerazvrstanim cestama i komunalnim djelatnostima. Grad je poslove održavanja nerazvrstanih cesta (nasipavanje kamenim materijalom, asfaltiranje nerazvrstanih cesta) povjerio u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), odnosno prema gradskoj Odluci o provođenju postupka bagatelne nabave prikupljanjem ponuda po pozivu od tri ponuditelja, a odluke o izboru ponuditelja donio je gradonačelnik.

Navedene poslove trebao je povjeriti na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada, prema kojoj se održavanje nerazvrstanih cesta obavlja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti nakon provedenog postupka javnog natječaja (za vrijednost radova iznad 70.000,00 kn), a odluku o izboru ponuditelja donosi gradsko vijeće.

Održavanje nerazvrstanih cesta (nasipavanje kamenim materijalom, asfaltiranje nerazvrstanih cesta) na području Grada obavili su izvođači radova na temelju tri zaključena ugovora. Nasipavanje kamenim materijalom povjereno je fizičkoj osobi koja je izvela radove u vrijednosti 357.332,00 kn. Poslovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta i obnove asfaltiranih kolnika na području Grada povjereni su pravnoj osobi na temelju dva zaključena ugovora, a izvedeni su radovi u vrijednosti 1.195.429,00 kn. Natječajnom dokumentacijom i troškovnikom radova utvrđene su jedinične cijene i ukupna količina radova i materijala, a nisu utvrđene količine radova i vrijednosti prema cestama, niti ugovori sadrže navedene elemente. U najznačajnijem dijelu radovi asfaltiranja se odnose na izradu tamponskog sloja od kamenog materijala i asfalta, a radovi obnove asfaltiranih kolnika na čišćenje postojećeg asfaltnog sloja i izradu novog asfalta.

Odlukom o nerazvrstanim cestama Grad je uredio upravljanje, održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. Prema Odluci poslovi redovitog održavanja nerazvrstanih cesta, između ostalog, obuhvaćaju obnavljanje, zamjenu i pojačanje donjeg stroja kolnika i kolničke konstrukcije većeg opsega, obnavljanje i zamjenu završnog sloja kolničke konstrukcije većeg opsega te mjestimične popravke završnog sloja kolničke konstrukcije izgrađenog od asfalta, betona, betonskih elemenata, kamena te nosivog sloja kolničke konstrukcije i posteljice. Najznačajniji dio radova navedenih u građevinskim knjigama za obavljene radove održavanja nerazvrstanih cesta (nasipavanje kamenim materijalom, asfaltiranja i obnove nerazvrstanih cesta) odnosi se na navedene radove održavanja te se na postupak nabave ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nego Zakon o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture, pored opisa poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i iskaza financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, utvrditi i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, a dokumentacijom za javni natječaj utvrditi opis (vrstu), opseg (količinu) prema pojedinim poslovima održavanja i prema nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. Predlaže se Plan redovitog održavanja i čišćenja javnih površina, parkova, nasada i zelenih površina uskladiti s Programom održavanja komunalne infrastrukture.

- Imenovanje savjetnika gradonačelnika

Gradonačelnik je u srpnju 2013. donio Odluku o imenovanju savjetnika gradonačelnika. Statutom Grada (Službeni vjesnik Grada 1/13 i 1/16) nije propisano da gradonačelnik može osnivati savjetodavna tijela i imenovati savjetnike gradonačelnika, a Odluka je donesena na temelju odredbi članka 71. Statuta prema kojoj gradonačelnik, između ostalog, obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i Statutom.

Odlukom o imenovanju savjetnika nisu utvrđena područja za koja se imenuje savjetnik niti obveza podnošenja izvještaja o obavljenim poslovima. Prema Odluci o imenovanju savjetnika gradonačelnika savjetnik obavlja poslove bez zasnivanja radnog odnosa, uz mjesečnu neto naknadu od 3.000,00 kn. Ukupni rashodi za 2016. za naknade savjetniku su ostvareni u iznosu 49.485,00 kn, a obračunani su kao naknada prema ugovoru o djelu. O poslovima i vremenu obavljanja poslova savjetnika nisu sastavljena izvješća s pregledom obavljenih poslova niti pribavljena druga vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila da su poslovi obavljani. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obvezu izvješćivanja Grada o obavljenim poslovima, a evidentiranje, obračun i isplatu naknada obavljati na temelju izvještaja o obavljenim poslovima. S obzirom da iz odredbi Statuta ne proizlazi ovlast gradonačelnika za imenovanje savjetnika, Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja odluke trebalo urediti pitanje nadležnosti za donošenje odluke.

- Rashodi za tekuće donacije udrugama

U okviru rashoda za tekuće donacije koje su ostvarene u iznosu 3.417.072,00 kn, rashodi za donacije udrugama iznose 1.725.759,00 kn (sportske udruge 1.334.128,00 kn, udruge u kulturi i tehničkoj kulturi 272.784,00 kn i druge udruge 118.847,00 kn).

Prema odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati programe i projekte od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj koje provode udruge. Grad nije u potpunosti primjenjivao odredbe Zakona i odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Grad je u rujnu 2015. donio Odluku o kriterijima za određivanje prioriteta za dodjelu financijskih sredstava programima i projektima od posebnog interesa za Grad. Prema Odluci za svako od područja treba se formirati posebna stručna komisija koja pregledava, ocjenjuje i predlaže programe i projekte za sufinanciranje iz proračuna. Nadalje, Odlukom je predviđeno da se sredstva dodjeljuju putem javnih poziva ili natječaja koji se za proračunsku godinu raspisuje u drugoj polovici godine koja prethodi godini za koju se javni pozivi ili natječaji odnose te da se raspored sredstava utvrđuje godišnjim Programom financiranja programskih aktivnosti od interesa za Grad a koje donosi Gradsko vijeće. Grad je u rujnu 2015. objavio javni poziv za predlaganje programa predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, sporta, tehničke kulture i socijalne skrbi za 2016. Javnim pozivom nisu utvrđeni svi propisani uvjeti jer poziv, između ostalog, ne sadrži mjerila za ocjenjivanje prijava, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora, planirani okvirni broj programa, odnosno projekata koji će se financirati te najniži i najviši iznos koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta. Nadalje, nisu formirane posebne stručne komisije za pojedina područja kao niti utvrđeni mjerljivi kriteriji bodovanja projekata.

Iznose kojima će se sufinancirati pojedina udruga utvrdio je gradonačelnik u suradnji s pročelnicima Jedininstvenog upravnog odjela, Ureda gradonačelnika i Tajništva. Prema utvrđenim iznosima sufinanciranja izrađeni su prijedlozi javnih potreba za pojedina područja te je Grad donio programe javnih potreba u kulturi, športu, tehničkoj kulturi, društvene brige o djeci predškolske dobi te socijalnoj skrbi. S udrugama su zaključeni ugovori o financijskoj potpori kojima su, između ostalog, utvrđeni iznosi sufinanciranja te postupci kontrole namjenskog korištenja sredstava (izvješće o izvršenju programa te mogućnost neposredne kontrole na terenu). Korisnici dostavljaju godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je popis korisnika sponzorstva i donacija za 2016.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivanje donacija udrugama provoditi u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- Sporazum o poslovno sportskoj suradnji

Grad je investitor izgradnje zgrade kuglane, za koju su do konca 2016. ostvareni rashodi u iznosu 1.480.225,00 kn. Planirani rok završetka gradnje je rujan 2017. U prosincu 2015. Grad i Hrvatski kuglački savez su zaključili Sporazum o poslovno sportskoj suradnji, kojim su utvrđena prava i obveze koje se odnose na korištenje kuglane, promociju i organizaciju sportskih manifestacija. Sporazum je zaključen na deset godina. Navedenim Sporazumom je, između ostalog, utvrđeno da Hrvatski kuglački savez treba posredovati kod nabave kuglačkih staza i opreme za kuglanu kod pravne osobe koja je isporučitelj kuglane za Svjetsko kuglačko prvenstvo 2016. u Novigradu, a Grad bez naplate osigurati korištenje kuglane za treninge i utakmice u trajanju od 45 dana godišnje i pružati ugostiteljsko turističke usluge članovima Hrvatskog kuglačkog saveza. Na temelju ovog Sporazuma kuglana ima status Kuglačkog kampa Hrvatskog kuglačkog saveza.

Sporazum ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za podmirivanje troškova koje će snositi Grad te Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s Hrvatskim kuglačkim savezom dopuniti Sporazum na način da se obveze koje će Grad imati tijekom realizacije sporazuma izraze vrijednosno.

4. Javna nabava

- 4.1. Grad je donio Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave za 2016. kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 18.395.155,00 kn, od toga se na nabave roba, radova i usluga velikih vrijednosti odnosi 10.671.455,00 kn. Plan nabave za 2016. te izmjene i dopune plana su objavljeni na mrežnoj stranici Grada. Izmjene i dopune plana nabave ne sadrže vidljive izmjene i dopune nego samo novo planirane vrijednosti nabave, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

Planom nabave planirane su usluge održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, čistoće javnih površina, čistoće parkova, nasada i zelenih površina, okoliša uz rijeku Gacku te higijeničarske službe u vrijednosti 2.197.000,00 kn. Navedene usluge su komunalne djelatnosti te ih nije trebalo planirati planom nabave s obzirom da se na navedenu nabavu ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Grad je donio Odluku o provođenju postupka bagatelne nabave kojim je uređena nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću za 2016. bagatelne nabave za robe, usluge i radove iznose ukupno 5.598.897,00 kn, na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za izvođenje radova u vrijednosti 7.414.854,00 kn i jedan ugovor za isporuku roba u vrijednosti 321.717,00 kn, odnosno ukupno 13.335.468,00 kn.

Gorivo za službena vozila u iznosu 31.650,00 kn, lož ulje 35.766,00 kn, usluge obveznih i preventivnih zdravstvenih pregleda zaposlenika 59.558,00 kn i najma kopirnih aparata 62.862,00 kn, nabavljeno je izravnim ugovaranjem, a prema Odluci o provođenju postupka bagatelne nabave, za nabavu roba i usluga od 20.000,00 kuna do 200.000,00 kuna bez poreza na dodanu vrijednost trebalo je prikupiti najmanje tri ponude po pozivu.

Za projekt uvođenja sustava javnih bicikala zaključen je u studenome 2015. ugovor o neposrednom sufinanciranju projekta poticanja čistijeg transporta "Sustav javnih bicikala u gradu Otočcu" davanjem sredstava pomoći s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost o sufinanciranju projekta u iznosu 239.500,00 kn. Grad je nakon provedenog postupka prema odredbama Odluke o provođenju postupka bagatelne nabave pozivom za dostavu ponuda zaključio u rujnu 2015. ugovor s dobavljačem u iznosu 239.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sustav javnih bicikala je isporučen i uspostavljen u svibnju 2016. Sustavom upravlja Turistička zajednica Grada, a korištenje usluge do tri sata dnevno je besplatno (naknada za izdavanje kartice za korištenje bicikla iznosi 50,00 kn). Dobavljač je u lipnju 2016. ispostavio račun u ugovorenom iznosu, a Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost doznačio je Gradu sredstva u ugovorenom iznosu (191.000,00 kn). Sustav javnih bicikala koji je dobavljač isporučio obuhvaća i opremu (elektronički kontrolni stup) koja nije bila predviđena spomenutim projektom, nije ugovorena i nije sadržana u ispostavljenom računu. Grad je u svibnju 2016. s dobavljačem opreme zaključio Sporazum o suradnji prema kojem dobavljač daje Gradu na korištenje spomenutu opremu (elektronički kontrolni stup) na rok od jedne godine, bez naknade. Prema Sporazumu oprema nije sadržana u realizaciji projekta budući da su sredstva koje je sufinancirao Fond bila nedovoljna. Grad se obvezao, u navedenom roku, osigurati sredstva za nabavu opreme ili opremu vratiti uz naknadu troškova dobavljaču. Grad je naknadno nakon isporuke (2017.) proveo postupak nabave prema odredbama Odluke o provođenju postupka bagatelne nabave pozivom za dostavu ponuda te je u veljači 2017. zaključio ugovor s istim dobavljačem u iznosu 127.438,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Račun je ispostavljen u ugovorenom iznosu. Navedeni postupak trebalo je provesti prije isporuke opreme.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, te postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za robe i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi postupke nabave u skladu s Odlukom o provođenju postupaka bagatelne nabave. Nalaže se postupke nabave provoditi prije isporuke opreme. Kod donošenja izmjena i dopuna plana nabave nalaže se sve izmjene i dopune vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan te planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe iz Zakona o javnoj nabavi.

Grad je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će navedene nepravilnosti i propuste otkloniti u 2017. U vezi s naplatom potraživanja, Grad navodi da će tijekom 2017. donijeti pisane procedure naplate prihoda te da je tijekom 2017. pokrenuo mjere za naplatu prihoda od spomeničke rente, poreza na potrošnju, odvodnje oborinskih voda i poreza na javne površine. Nadalje, obrazlaže da su za naplatu prihoda od komunalne naknade obveznicima upućene opomene i da je u pripremi postupak ovrhe. Tijekom 2017. poduzet će se mjere za naplatu gradskih prihoda prema odredbama Zakona o lokalnim porezima. Nadalje, Grad u očitovanju navodi da je postupak za povjeravanje poslova nasipavanja nerazvrstanih cesta za 2017. proveden prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a asfaltiranja nerazvrstanih cesta prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te da će narednom razdoblju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnu nabavu, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - na koncu 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 9.403.005,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.711.860,00 kn ili 82,0 %; Prema dospelosti, većina potraživanja je starija od pet godina; Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, poreza na kuće za odmor, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora i naknade za postavljene reklame, koja koncem godine iznose 2.448.344,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza)
 - roba (gorivo, lož ulje) u ukupnom iznosu 67.416,00 kn i usluge (zdravstveni pregledi zaposlenika, najam kopirnih aparata) u iznosu 122.420,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, a prema Odluci o provođenju postupka bagatelne nabave Grada, trebalo je prikupiti najmanje tri ponude; Postupak nabave opreme za sustav javnih bicikala proveden je naknadno, nakon isporuke opreme. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 9 778 stanovnika i pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je koncem godine bilo 27 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Stjepan Kostelac. Prihodi su iskazani u iznosu 30.681.369,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 26.521.140,00 kn. Višak prihoda za 2016. iznosi 4.160.229,00 kn, kojim je dijelom pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.061.397,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.901.168,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 11.936.723,00 kn ili 38,9 %, poreza u iznosu 10.987.859,00 kn ili 35,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.111.063,00 kn ili 13,4 %. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 7.711.860,00 kn, a dospjele obveze 7.584.017,00 kn. Grad je tijekom 2016. u cijelosti otplatio kredit iz 2006. za kupnju poslovnog prostora u kojem je bila smještena gradska knjižnica. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.298.328,00 kn ili 31,3 %, ostale rashode u iznosu 5.370.093,00 kn ili 20,2 %, materijalne rashode u iznosu 4.263.976,00 kn ili 16,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 3.894.681,00 kn ili 14,5 %. Nepravilnosti utvrđene revizijom koje se odnose na naplatu potraživanja i javnu nabavu, su ponovljene nepravilnosti iz 2012., i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.