



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/20-02/36
URBROJ: 613-15-20-7

Zadar, 6. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OBROVCA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Obrovca (dalje u tekstu: Grad) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Grad obavlja poslovanje gotovinskim sredstvima i ima ustrojenu kunsku blagajnu. Iz blagajne je u 2019. isplaćeno 187.700,00 kn predujmova za službena putovanja. Dani predujmovi za službena putovanja evidentirani su u glavnoj knjizi na računu potraživanja za predujmove umjesto na računu potraživanja od zaposlenih. U visini obračunanih troškova službenog putovanja u putnom nalogu sastavlja se isplatnica i uplatnica te se u glavnoj knjizi evidentira povrat predujmova i zatvaranje obveza.

Razliku predujma za povrat koristi osoba kojoj je predujam isplaćen u narednim službenim putovanjima umjesto da se razlika uplati na račun proračuna ili u blagajnu uz istodobno zatvaranje potraživanja od zaposlenih. Navedeni način evidentiranja i praćenja predujmova za službena putovanja otežava kontrolu i povezivanje isplaćenih predujmova s troškovima službenih putovanja. Putni nalozi za službena putovanja ne sadrže propisane elemente i nisu kontrolirani. (točka 1. Nalaza)

- Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja koja koncem 2019. iznose 9.000.642,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 2.385.131,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 2.003.783,00 kn po stopi od 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je provesti u iznosu od 3.196.348,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 2.433.767,00 kn. Visina komunalne naknade u pojedinim rješenjima za pravne osobe nije utvrđena u skladu s odlukom Grada jer je, pri utvrđivanju visine komunalne naknade za poslovne prostore za neproizvodne djelatnosti, primijenjen koeficijent namjene od 8,00 kn, a prema odluci o komunalnoj naknadi, koeficijent namjene za navedenu vrstu nekretnine i djelatnost iznosi 9,00 kn. Zbog navedenog je i visina komunalne naknade u rješenjima o komunalnoj naknadi netočno utvrđena.

Potraživanja koncem 2019. iznose 9.000.642,00 kn, dospjela su, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 2.951.122,00 kn, gradske poreze u iznosu od 1.565.827,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.275.193,00 kn, prodaju nefinancijske imovine (zemljišta, grobnice) u iznosu od 766.947,00 kn te potraživanja za mjesni samodoprinos (katastarska izmjera) u iznosu od 587.229,00 kn. Prema Proceduri obračuna i naplate vlastitih prihoda, opomene za neplaćanje potraživanja upućuju se u siječnju, a po proteku 30 dana, ako potraživanja nisu podmirena, izdaju se ovršna rješenja. Tijekom 2019. upućivane su opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u iznosu od 913.317,00 kn, od čega se na naknade vanjskim suradnicima (savjetnicima) odnosi 201.837,00 kn. Savjetnike je imenovao gradonačelnik u 2017. Izvješća o obavljenim poslovima savjetnici nisu podnosili niti je zaključcima o imenovanjima savjetnika propisana obveza izvješćivanja.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu od 4.088.635,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2012., u dijelu koji se odnosi na vrste komunalnih djelatnosti (odlaganje komunalnog otpada i prijevoz pokojnika) i način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti, nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji se primjenjuje od kolovoza 2018. Navedenim Zakonom propisano je da je jedinica lokalne samouprave za zaključivanje ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti obvezna primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, odlaganje komunalnog otpada i prijevoz pokojnika više nisu komunalne djelatnosti, nego je njihovo obavljanje regulirano drugim propisima.

Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 283.261,00 kn, obavljala su dva izvršitelja odabrana izravnim ugovaranjem. Za odabir izvršitelja trebalo je provesti postupak javne nabave. (točka 3. Nalaza)

- Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije ažuriran u 2019. i ne sadrži predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te podatke o datumu izvršenja ugovora / okvirnog sporazuma i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju. Rashodi za električnu energiju od rujna do konca 2019. ostvareni su u iznosu od 175.334,00 kn. Električna energija nabavljena je od dobavljača s kojim je bio zaključen ugovor o nabavi od kolovoza 2018. do konca kolovoza 2019., odnosno nakon prestanka valjanosti ugovora. Aktivnosti u vezi s postupkom nabave i zaključenjem novog ugovora nisu poduzete. (točka 4. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Na temelju odredaba Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/06, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14, 147/14, 18/15 i 106/18), područje Grada u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 323 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi 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, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17 i 98/19), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je Tajništvo i Jedinostveni upravni odjel, s četiri unutarnje ustrojstvene jedinice (Odsjek za komunalne djelatnosti i upravljanje prostorom, Odsjek za financije, Odsjek za gospodarstvo i društvene djelatnosti te Odsjek za EU fondove).

Grad ima 22 zaposlenika, osam na određeno vrijeme (sedam kroz program Pomoć u kući i zaposlenik na zamjeni do povratka s bolovanja) te 14 zaposlenika na neodređeno radno vrijeme. Tijekom 2019. za 15 zaposlenika sredstva su osigurana iz drugih izvora (program Pomoć u kući i javni radovi po sedam zaposlenika te zaposlenik na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa).

Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ante Župan. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obnašaju profesionalno.

Grad ima tri proračunska korisnika (Pučko otvoreno učilište Obrovac, Dječji vrtić Obrovac i Centar za pružanje usluga u zajednici Tereza – osnovan u ožujku 2019.) u kojima je koncem godine bilo 19 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, Grad u proračunu osigurava sredstva za rad Vijeća srpske nacionalne manjine u kojem je koncem 2019. jedan zaposleni. Grad je jedini osnivač dvaju trgovačkih društava registriranih za trgovinu i usluge u javnom sektoru.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., plan razvojnih programa, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima te su objavljeni u službenom glasilu i na mrežnoj stranici Grada. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 58.483.911,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 61.079.811,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.595.900,00 kn.

Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenog 2019. prihodi i primici planirani su u iznosu od 43.612.710,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 45.424.710,00 kn. Planiran je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.812.000,00 kn. U odnosu na proračun prihodi i primici planirani su 14.871.201,00 kn ili 25,4 % manje, a rashodi i izdaci 15.655.101,00 kn ili 25,6 % manje. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu od 12.007.943,00 kn ili 62,2 % jer nisu ostvarene pomoći za sufinanciranje izgradnje dječjeg vrtića i reciklažnog dvorišta te primitaka od zaduživanja u iznosu od 2.815.000,00 kn ili 44,0 % jer primici od financijskog leasinga za kupnju kamiona cisterni nisu ostvareni. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine jer su ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada Kljakovača ostvarena 3.952.500,00 kn ili 39,2 % manje, dok sanacija uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, proračunom planirana u iznosu od 2.500.000,00 kn, izmjenama iz studenog 2019. nije planirana jer postupak nabave nije proveden.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode, primitke, rashode i izdatke Grada te njegovih proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019. utvrđeno je da se namjenski prihodi uplaćuju u proračun, dok vlastite prihode proračunski korisnici ne uplaćuju u proračun Grada. Odlukom je, između ostalog, predviđeno podmirivanje hitnih i nepredviđenih rashoda te korištenje i obavještavanje o korištenju sredstava proračunske zalihe. Korištenje sredstava odobrava gradonačelnik, uz obvezu obavještavanja Gradskog vijeća o korištenju navedenih sredstava pri izvještavanju o godišnjem obračunu proračuna. Visina sredstava odlukom nije utvrđena. Tijekom 2019. sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema projekciji za 2020. planirani su prihodi, rashodi i izdaci u iznosu od 44.717.700,00 kn, dok su prema projekciji za 2021. planirani u iznosu od 36.200.300,00 kn. Projekcije za 2020. i 2021. objavljene su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada.

Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Grada od 2019. do 2021., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 37.653.000,00 kn, od čega je najznačajnija sanacija odlagališta komunalnog otpada Kljakovača u iznosu od 13.198.000,00 kn u 2020.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, koji je Gradsko vijeće prihvatilo u lipnju 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 38.439.439,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 36.412.790,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu od 2.026.649,00 kn.

U odnosu na planirana sredstva prihodi i primici ostvareni su manje u iznosu od 5.173.271,00 kn ili 11,9 %. Do odstupanja u odnosu na planirane prihode i primitke najvećim dijelom došlo je zbog manje ostvarenih prihoda od pomoći u iznosu od 2.730.371,00 kn ili 37,4 % te prihoda od prodaje građevinskih objekata u iznosu od 1.270.293,00 kn ili 61,4 %. U odnosu na planirana sredstva rashodi i izdaci ostvareni su manje u iznosu od 9.011.920,00 kn ili 19,8 %, zbog manje ostvarenih ulaganja u odlagalište komunalnog otpada u iznosu od 2.358.950,00 kn ili 38,5 % te zbog planiranih (2.500.000,00 kn), a neostvarenih ulaganja u sanaciju pročistača otpadnih voda jer postupak nabave nije proveden.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi i primici 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 i primici ostvareni su u iznosu od 38.439.439,00 kn, što je 4.838.387,00 kn ili 14,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	12.284.890,00	13.348.464,00	108,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.943.136,00	4.563.839,00	155,1
3.	Prihodi od imovine	4.054.705,00	5.451.571,00	134,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.685.404,00	10.694.773,00	110,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	26.000,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.009.236,00	799.707,00	39,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.597.681,00	3.581.085,00	137,9
	Ukupni prihodi i primici	33.601.052,00	38.439.439,00	114,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 13.348.464,00 kn ili 34,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.694.773,00 kn ili 27,8 % te prihodi od imovine u iznosu od 5.451.571,00 kn ili 14,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.944.631,00 kn ili 23,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.620.703,00 kn ili 55,1 %, najvećim dijelom zbog pomoći ostvarenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Kljakovača, te na smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su, zbog manjeg opsega prodaje stambenih objekata, ostvareni 1.209.529,00 kn ili 60,2 % manje. Također, prihodi od imovine, zbog zaključenog ugovora za proizvodnju električne energije iz kolovoza 2019., te primici od zaduživanja, zbog zaduživanja za investicijska ulaganja, izgradnju i sanaciju komunalne infrastrukture i zgrada, ostvareni su 2.380.270,00 kn ili 35,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, najam stanova, spomeničku rentu, vodni doprinos, od sufinanciranja poslova katastra nekretnina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 19.067.265,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,6 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 13.348.464,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 10.919.754,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 8.132.960,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 1.040.571,00 kn, gradskih poreza u iznosu od 1.388.139,00 kn (porez na kuće za odmor 1.264.829,00 kn, porez na potrošnju 121.422,00 kn te naplata dugovanja iz prethodnog razdoblja na ime poreza na tvrtku ili naziv 1.888,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.563.839,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.304.507,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.259.332,00 kn. Vrijednosno najznačajnija kapitalna sredstva primljena su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Kljakovača u iznosu od 2.368.288,00 kn. Slijede pomoći iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje uređenja cesta u iznosu od 441.219,00 kn te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za uređenje šetnice (nogostupa i javne rasvjete u naselju Gornji Karin) u iznosu od 225.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz proračuna Zadarske županije u iznosu od 311.450,00 kn, od čega su značajnije za ogrjev u iznosu od 143.450,00 kn, sanaciju pomorskog dobra plaže u iznosu od 80.000,00 kn te njegu starih i nemoćnih u iznosu od 80.000,00 kn. Slijede tekuće pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta Razvrstaj i recikliraj u iznosu od 294.059,00 kn te Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za Program njege starih i nemoćnih u iznosu od 250.720,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 5.451.571,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu od 2.774.514,00 kn, prihode od zakupa zemljišta u iznosu od 1.604.627,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 433.893,00 kn te naknade za korištenje javnih površina u iznosu od 386.634,00 kn. Ostvareni su na temelju propisa koji uređuju tržište električne energije i eksploataciju mineralnih sirovina, rješenja o pravu na naknadu prava puta, suglasnosti za korištenje javnih površina, zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 10.694.773,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 6.250.214,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 2.433.767,00 kn te mjesnog samodoprinosa za sufinanciranje katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu od 1.302.286,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 799.707,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prodaju stambenih objekata u iznosu od 610.312,00 kn. Ostvareni su prodajom stanova na temelju odredaba Zakona o stambenom zbrinjavanju na potpomognutim područjima (Narodne novine 106/18 i 98/19) i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 i 94/17 – ispravak). Sredstva od prodaje obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na potpomognutim područjima prihod su jedinica lokalne samouprave na čijem se području nekretnina nalazi i uplaćuju se na njihov račun. Način izračuna prodajne cijena obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu propisan je Uredbom o prodajnoj cijeni obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu kojima upravlja Središnji ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje (Narodne novine 24/19). Suglasnost na prodaju dalo je Gradsko vijeće i proveden je javni natječaj.

Primici od zaduživanja u iznosu od 3.581.085,00 kn odnose se na primitke po kreditu zaključenom u srpnju 2018. s poslovnom bankom u iznosu od 10.000.000,00 kn za financiranje izgradnje i sanacije komunalne infrastrukture i sanaciju zgrada u vlasništvu Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 36.412.790,00 kn, što je 4.115.751,00 kn ili 12,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.238.552,00	3.178.117,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	10.931.208,00	9.748.619,00	89,2
3.	Financijski rashodi	483.553,00	590.540,00	122,1
4.	Subvencije	450.860,00	421.605,00	93,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.495.125,00	4.006.883,00	89,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	982.464,00	996.941,00	101,5
7.	Ostali rashodi	1.676.853,00	2.318.169,00	138,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.576.728,00	14.690.220,00	153,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	461.696,00	461.696,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	32.297.039,00	36.412.790,00	112,7
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	33.601.052,00	38.439.439,00	114,4
	Višak prihoda i primitaka	1.304.013,00	2.026.649,00	155,4

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.690.220,00 kn ili 40,3 %, materijalne rashode u iznosu od 9.748.619,00 kn ili 26,8 % te rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.006.883,00 kn ili 11,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.967.068,00 kn i imaju udjel od 21,9 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu ostvarena su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni 5.113.492,00 kn ili 53,4 % više, zbog ulaganja u uređenje (sanaciju) odlagališta komunalnog otpada, uređenje šetnice, izgradnju vodovodne mreže i izgradnju groblja, te kod ostalih rashoda koji su ostvareni 641.316,00 kn ili 38,2 % više zbog više isplaćenih tekućih donacija.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.178.117,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.503.715,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 431.157,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 243.245,00 kn. Od ostvarenih rashoda za zaposlene u iznosu od 3.178.117,00 kn na rashode zaposlenih u upravnim odjelima Grada, dužnosnike i zaposlenika u Vijeću srpske nacionalne manjine odnosi se 2.599.464,00 kn, a na zaposlene kroz program Pomoć u kući odnosi se 383.541,00 kn te kroz program javnih radova 195.112,00 kn. Koncem prosinca 2019. zaposlenicima su na temelju naloga gradonačelnika isplaćene novčane nagrade (bonus) u iznosu od 57.500,00 kn u rasponu od 500,00 kn do 5.000,00 kn po zaposleniku. Nagrade su neoporezive prema članku 7. Pravilnika o porezu na dohodak (neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada). Isplatu navedenih nagrada Grad nije regulirao svojim aktima o materijalnim pravima zaposlenika, što je trebao učiniti.

Materijalni rashodi u iznosu od 9.748.619,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 6.894.643,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.701.654,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 735.704,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 399.920,00 kn te rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 16.698,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 4.088.635,00 kn. Slijede ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 1.701.654,00 kn (od čega su naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela 913.317,00 kn), rashodi za intelektualne usluge u iznosu od 1.055.639,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 399.920,00 kn te rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 314.048,00 kn. U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su rashodi za naknade savjetnika gradonačelnika u iznosu od 201.837,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 590.540,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za kamate u iznosu od 281.585,00 kn (145.331,00 kn po kreditu za energetske obnovu zgrada i 136.254,00 kn interkalarnu kamatu po kreditu za investicijska ulaganja, izgradnju i sanaciju komunalne infrastrukture i sanaciju zgrada u vlasništvu Grada) te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu od 200.482,00 kn, od čega se 189.390,00 kn odnosi na naknadu Poreznoj upravi.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.006.883,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva u iznosu od 2.715.740,00 kn odnose se na prijenose trima proračunskim korisnicima za financiranje rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine te rashode za usluge izrade registra nekretnina u iznosu od 1.216.053,00 kn. Rashodi za prijenose proračunskim korisnicima odnose se na prijenose Dječjem vrtiću u iznosu od 1.699.312,00 kn, Pučkom otvorenom učilištu u iznosu od 831.890,00 kn te Centru za pružanje usluga zajednici u iznosu od 184.538,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 996.941,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za stipendije u iznosu od 377.532,00 kn, naknade u naravi socijalno ugroženim građanima i kućanstvima u iznosu od 276.609,00 kn te naknade za ogrjev u iznosu od 235.300,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 2.318.169,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije, a vrijednosno značajnija sredstva dodijeljena su po programima javnih potreba u sportu, socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti, kulturi te tehničkoj kulturi u iznosu od 1.324.773,00 kn, za financiranje sustava civilne zaštite u iznosu od 423.000,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu od 322.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.690.220,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na uređenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 3.748.550,00 kn, uređenje i opremanje pješačke staze u iznosu od 2.467.717,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 1.790.424,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 654.000,00 kn, uređenje nogostupa u naselju Karin Gornji u iznosu od 603.145,00 kn, kupnju zgrade kolodvora (kupljena je na javnoj dražbi, a namjena još nije utvrđena) u iznosu od 601.000,00 kn, sanaciju upravne zgrade u iznosu od 586.352,00 kn te izgradnju mrtvačnice i uređenje groblja u iznosu od 385.463,00 kn (planirano programom gradnje komunalne infrastrukture). Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 8.233.875,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na uređenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 3.748.550,00 kn te uređenje i opremanje pješačke staze u iznosu od 2.467.717,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova ostvareni su u iznosu od 461.696,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita za energetska obnova zgrada. Ugovor o kreditu zaključen je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u 2014. u iznosu od 6.000.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine ostvaren je u iznosu od 2.026.649,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.511.037,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.537.686,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 67.137.339,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	44.257.794,00	54.311.288,00	122,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	960.908,00	1.335.908,00	139,0
1.2.	Građevinski objekti	38.859.145,00	47.359.531,00	121,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.004.345,00	1.113.992,00	110,9
1.4.	Prijevozna sredstva	118.265,00	30.982,00	26,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.315.131,00	4.470.875,00	134,9
2.	Financijska imovina	14.351.403,00	12.826.051,00	89,4
2.1.	Novčana sredstva	3.187.981,00	3.505.895,00	110,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	26.515,00	5.213,00	19,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.500,00	41.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.069.791,00	8.199.897,00	81,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	811.147,00	795.532,00	98,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	214.469,00	278.014,00	129,6
	Ukupno imovina	58.609.197,00	67.137.339,00	114,6
3.	Obveze	9.137.247,00	11.355.185,00	124,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.393.477,00	611.814,00	43,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	195.817,00	49.188,00	25,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.547.953,00	10.694.183,00	141,7
4.	Vlastiti izvori	49.471.950,00	55.782.154,00	112,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	58.609.197,00	67.137.339,00	114,6
	Izvanbilančni zapisi	11.554.393,00	11.669.393,00	101,0

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 8.528.142,00 kn ili 14,6 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu od 8.500.386,00 kn ili 21,8 % odnosi se na građevinske objekte zbog ulaganja u izgradnju vodovodne mreže i groblja, kupnju stambenih objekata te uređenje šetnice.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne i stambene objekte u iznosu od 8.816.045,00 kn, vodne objekte u iznosu od 8.744.672,00 kn, ceste u iznosu od 7.969.817,00 kn, upravnu zgradu u iznosu od 6.468.003,00 kn, groblja u iznosu od 4.087.712,00 kn, odlagalište komunalnog otpada u iznosu od 3.742.189,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu od 1.247.657,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost vodnih građevina (vodovodna i kanalizacijska mreža) u iznosu od 8.744.672,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je trgovačko društvo u kojem Grad nema udjele. Do vremena obavljanja revizije, Gradsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu Uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Potraživanja koncem 2019. iznose 9.000.642,00 kn, što je 1.906.811,00 kn ili 17,5 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 8.199.897,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 795.532,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 5.213,00 kn. Potraživanja su sva dospjela, a vrijednosno značajnija su potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 2.951.122,00 kn, za gradske poreze u iznosu od 1.565.827,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.275.193,00 kn, prodaju nefinancijske imovine (zemljišta, grobnice) u iznosu od 766.947,00 kn te potraživanja za mjesni samodoprinos (katastarska izmjera) u iznosu od 587.229,00 kn. Do konca travnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.219.672,00 kn.

Udjeli u glavnici koncem 2019. iskazani su u iznosu od 41.500,00 kn, od čega se 40.000,00 kn odnosi na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dvaju trgovačkih društava u vlasništvu Grada registriranih za usluge i trgovinu.

Obveze koncem godine iznose 11.355.185,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu od 10.694.183,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 611.814,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 49.188,00 kn. Dospjele obveze iznose 382.988,00 kn, od čega su obveze za rashode poslovanja 333.800,00 kn. Do konca travnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 8.425.357,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu od 10.694.183,00 kn nisu dospjele, a odnose se na obveze za financiranje izgradnje i sanacije komunalne infrastrukture i sanaciju zgrada u iznosu od 6.178.766,00 kn te energetske obnovu zgrada u iznosu od 4.515.417,00 kn. Ugovor za financiranje izgradnje i sanacije komunalne infrastrukture i sanaciju zgrada zaključen je u srpnju 2018. u iznosu od 10.000.000,00 kn na razdoblje od deset godina i fiksnu kamatnu stopu u visini od 3,5 % godišnje. Kredit se koristi sukcesivno do 30. lipnja 2020. te otplaćuje u 120 mjesečnih rata, od kojih prva dopijeva na naplatu 31. srpnja 2020., a posljednja 30. lipnja 2030. Kao sredstva osiguranja Grad je dao po dvije zadužnice i bjanko-mjenice. Tijekom 2018. povučena su sredstva u iznosu od 2.597.681,00 kn, a 2019. u iznosu od 3.581.085,00 kn. Za energetske obnovu Grad se zadužio u 2014. u vrijednosti od 6.000.000,00 kn na razdoblje od 13 godina, uz fiksnu kamatnu stopu u visini od 3,0 %. Kredit se otplaćuje kroz 52 tromjesečne rate, a do konca 2019. otplaćeno je 2.148.039,00 kn (glavnice 1.385.088,00 kn i kamata 762.951,00 kn). Zaduzenja su ostvarena uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske te Gradskog vijeća.

Koncem 2019. stanje izvanbilačnih zapisa iznosi 11.669.393,00 kn, a odnosi se na vrijednost danih zadužnica u iznosu od 9.800.000,00 kn (od toga u 2019. Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.000.000,00 kn, Ministarstvu turizma u iznosu od 500.000,00 kn te poslovnoj banci u iznosu od 50.000,00 kn), primljenih zadužnica u iznosu od 952.248,00 kn te na vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu od 917.145,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. veljače do 6. studenoga 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)

13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od komunalne naknade i potraživanja, rashode i izdatke te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na vođenje blagajničkog poslovanja i evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana.

Grad obavlja poslovanje gotovinskim sredstvima te ima ustrojenu kunsku blagajnu. Prema podacima iz glavne knjige, uplate u blagajnu u 2019. iznose 845.203,00 kn, a isplate iz blagajne 836.580,00 kn. Iz blagajne se isplaćuju naknade za ogrjev, jednokratne pomoći, materijalni troškovi te akontacije za službena putovanja i naknade troškova službenih putovanja.

Grad je donio Proceduru o izdavanju i obračunu naloga za službeni put, prema kojoj je gradonačelnik odgovorna osoba za upućivanje i razmatranje prijedloga za službeni put zaposlenika i dužnosnika te, ovisno o opravdanosti i financijskim sredstvima, odobrava izdavanje putnog naloga. Navedenom Procedurom nije uređen način i uvjeti za isplatu predujma za službena putovanja. Prema podacima iz glavne knjige, tijekom godine isplaćeni su predujmovi za službena putovanja u iznosu od 187.700,00 kn i evidentiraju se na računima potraživanja za predujmove. Dane predujmove trebalo je evidentirati na računu potraživanja od zaposlenih, kako je propisano Računskim planom.

O službenim putovanjima vodi se evidencija i popunjavaju se putni nalozi. Međutim, putni nalozi ne sadrže potpis ovlaštenih osoba (blagajnika u pojedinim slučajevima te likvidatora) i nisu kontrolirani. Odobreni i isplaćeni predujmovi nisu iskazani na putnim nalogima niti se sučeljavaju s obračunanim troškovima službenog putovanja, odnosno u putnim nalogima se ne utvrđuje razlika sredstava za povrat ili isplatu. Za iznos priznatih troškova službenog putovanja u putnom nalogu sastavlja se isplatnica i uplatnica te se evidentira povrat akontacije i zatvaranje obveza. Razliku predujma za povrat koristi osoba kojoj je predujam isplaćen u narednim službenim putovanjima umjesto da se razlika uplati na račun proračuna ili u blagajnu uz istodobno zatvaranje potraživanja od zaposlenih. Navedeni način evidentiranja i praćenja predujмова za službena putovanja otežava kontrolu i povezivanje isplaćenih predujмова s troškovima službenih putovanja.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Odredbom članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu, a putni nalog kao vjerodostojna isprava, između ostalog, sadrži obračun troškova i likvidaciju obračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u vezi sa službenim putovanjima na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i na računima propisanim Računskim planom proračuna. Nadalje, nalaže se sastavljati putne naloge i obračunavati troškove službenih putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te po obračunu troškova službenog putovanja isplaćenu akontaciju u iznosu većem od obračunanih troškova vratiti na račun proračuna ili u blagajnu. Državni ured za reviziju predlaže Procedurom o izdavanju i obračunu naloga za službeni put propisati mogućnost i način isplate akontacije za službeni put i ovlaštene osobe za odobravanje i potpisivanje putnih naloga za službena putovanja gradonačelnika, a isplatu predujmova za akontacije uplaćivati na tekući račun osobe koja se upućuje na službeno putovanje.

Rashodi za katastarske usluge ostvareni u iznosu od 1.216.053,00 kn evidentirani su u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Grad je naručitelj navedenih usluga i rashode (obveze) za uslugu evidentirao je na temelju računa dobavljača usluge te su rashodi trebali biti evidentirani u okviru računa rashoda za usluge (geodetsko-katastarske usluge). Zbog navedenog načina evidentiranja, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazani su u financijskim izvještajima više, a rashodi za usluge manje za 1.216.053,00 kn, što je utjecalo na strukturu pojedinih rashoda unutar rashoda poslovanja.

Prema odredbama članaka 20. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju i evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju naveo da je donio izmjene Procedure o izdavanju i obračunu putnih naloga i Procedure o blagajničkom poslovanju te da će postupati u skladu s izmijenjenim procedurama. Također, naveo je da će katastarske usluge, i nadalje evidentirati u trenutku nastanka obveze, i to na propisanim računima Računskog plana.

2. Prihodi od komunalne naknade i potraživanja

- 2.1. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 2.433.767,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi te Odluka o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade donesene su u prosincu 2018. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema Odluci o komunalnoj naknadi, iznos komunalne naknade po m² obračunske površine utvrđuje se množenjem vrijednosti boda, koeficijenta zone i koeficijenta namjene. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je odlukom o vrijednosti boda u iznosu od 0,40 kn/m² obračunske površine nekretnina. Prema Odluci o komunalnoj naknadi, koeficijent zone utvrđen je od 0,5 do 1,00, ovisno o zoni, a koeficijent namjene od 0,05 do 9,00, ovisno o vrsti nekretnine i djelatnosti. Rješenja su obveznicima plaćanja komunalne naknade ispostavljena u ožujku i listopadu 2019. Pri utvrđivanju visine komunalne naknade za poslovne prostore za neproizvodne djelatnosti primijenjen je koeficijent namjene 8,00, a prema Odluci o komunalnoj naknadi, koeficijent namjene za navedenu vrstu nekretnine i djelatnost iznosi 9,00. Zbog navedenog je i visina komunalne naknade u rješenjima o komunalnoj naknadi netočno utvrđena.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.

Potraživanja koncem 2019. iznose 9.000.642,00 kn i dospjela su. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 2.951.122,00 kn, gradskih poreza u iznosu od 1.565.827,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu od 1.275.193,00 kn, prodaje nefinancijske imovine (zemljišta, grobnice) u iznosu od 766.947,00 kn te potraživanja za mjesni samodoprinos (katastarska izmjera) u iznosu od 587.229,00 kn. Iznosi pojedinačnih potraživanja po vrsti potraživanja i obveznicima različiti su i iznose za komunalnu naknadu do 13.929,00 kn za fizičke osobe, odnosno 538.477,00 kn za pravne osobe, dok za naknadu za uređenje voda do 7.662,00 kn za fizičke osobe te do 185.629,00 kn za pravne osobe.

U rujnu 2014. Grad je donio Proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda, prema kojoj opomene izdaje u siječnju, a po proteku 30 dana, ako potraživanja nisu podmirena, izdaje ovršna rješenja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, naknadu za uređenje voda, katastarsku izmjeru, najam i otkup stanova te zakup poslovnih prostora i javnih površina u iznosu od 5.457.539,00 kn Grad je do kolovoza 2019. upućivao opomene te ponovno u studenom 2019. za potraživanja u iznosu od 5.510.445,00 kn. Druge mjere za naplatu potraživanja (odobravanje obročne otplate, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i druge mjere) nisu poduzimane. Do konca travnja 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.219.672,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Iako je značajan dio potraživanja naplaćen upućivanjem opomena, pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže, uz upućivanje opomena, poduzimati i mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i procedurama Grada.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 2.385.131,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 2.003.783,00 kn po stopi od 100,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji, s obzirom na to da se vrijednosno značajna dospjela potraživanja odnose na potraživanja za koje je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano provođenje ispravka vrijednosti.

2.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza. U Očitovanju je naveo da je izmijenio Odluku o komunalnoj naknadi i izdao nova rješenja o komunalnoj naknadi. Također je naveo da će poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja za koje je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano provođenje ispravka vrijednosti.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 36.412.790,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.690.220,00 kn ili 40,3 %, materijalne rashode u iznosu od 9.748.619,00 kn ili 26,8 % te rashode za pomoći u iznosu od 4.006.883,00 kn ili 11,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Nepravilnosti se odnose na rashode za naknade vanjskim suradnicima (savjetnicima) i obavljanje komunalnih djelatnosti (oboje u okviru materijalnih rashoda) te tekuće donacije (u okviru ostalih rashoda).

– Rashodi za naknade vanjskim suradnicima (savjetnicima)

Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u iznosu od 913.317,00 kn, od čega se na naknade savjetnicima gradonačelnika odnosi 201.837,00 kn. Prema odredbi članka 47. Statuta Grada, gradonačelnik u obavljanju izvršne vlasti imenuje savjetnike i osniva savjetodavna tijela u pojedinim područjima iz svog djelokruga. U 2017. gradonačelnik je zaključcima imenovao četiri savjetnika u vezi s pitanjima nacionalnih manjina, iseljenog stanovništva, treće životne dobi te gospodarstva.

Mjesečne netonaknade savjetnika ugovorene su u iznosu od 2.000,00 kn do 4.000,00 kn. Izvješća o obavljenim poslovima savjetnici nisu podnosili jer zaključcima obveza izvješćivanja nije propisana. U prilogu obračuna naknada savjetnicima nije priložena dokumentacija koja bi sadržavala poslove i aktivnosti savjetničkih dužnosti (izvješće) niti je na drugi način osigurano izvješćivanje o obavljenim poslovima i aktivnostima. Izvješća savjetnika o radu koja bi sadržavala opis obavljenih poslova i aktivnosti savjetničkih dužnosti ili osiguravanje izvješćivanja na drugi način bili bi podloga za sastavljanje knjigovodstvenih isprava (obračun naknada) i omogućilo bi se vrednovanje rada savjetnika kako bi se opravdala svrha njihova imenovanja.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se može utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena te koja potpuno i istinito održava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže propisati obvezu izvješćivanja o radu savjetnika ili na drugi način osigurati izvješćivanje kako bi dokumentacija u vezi s poslovima savjetovanja (izvješća) bila uredna i vjerodostojna.

– Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu od 4.088.635,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.638.343,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 893.646,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 592.715,00 kn (od čega se na utrošak električne energije odnosi 309.455,00 kn), ostale komunalne usluge od lokalnog značenja (uređenje grada u vrijeme blagdana, sanacija oštećenih zidova, održavanje gradskih sportskih objekata te veterinarsko zbrinjavanje životinja) u iznosu od 580.097,00 kn, održavanje gradskih groblja u iznosu od 134.049,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu od 119.307,00 kn, usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije 112.508,00 kn te odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 17.970,00 kn.

Grad je održavanje čistoće javnih površina, zelenih površina, groblja i gradskih sportskih objekata, košnju trave i održavanje zelenila uz nerazvrstane ceste te sanaciju oštećenih zidova povjerio dvama društvima u vlasništvu Grada, dok održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije obavljaju pravne osobe na temelju zaključenih ugovora.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2012. te izmjenama iz 2014. i 2016. određene su komunalne djelatnosti od značenja za Grad te način njihova obavljanja. Spomenutom Odlukom utvrđene su komunalne djelatnosti na području Grada, među kojima su i odlaganje komunalnog otpada i prijevoz pokojnika. Odluka o komunalnim djelatnostima, u dijelu koji se odnosi na vrste komunalnih djelatnosti od značaja za Grad i način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti, nije usklađena sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji se primjenjuje od kolovoza 2018. Na temelju odredbe članka 187. Zakona o održivom gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) i članka 28. Zakona o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15 i 98/19), odlaganje komunalnog otpada i prijevoz pokojnika nisu komunalne djelatnosti.

Nadalje, Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisano je, između ostalog, da je jedinica lokalne samouprave za zaključivanje ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti obvezna primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 283.261,00 kn (226.609,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), a prema Odluci o komunalnim djelatnostima održavanje se obavlja na temelju ugovora o povjeravanju poslova. Održavanje javne rasvjete obavila su dva izvršitelja, odabrana izravno bez provedenog postupka nabave, jedan na temelju zaključenog ugovora iz siječnja 2019., a drugi na temelju narudžbenica Grada. Prema odredbi članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju poslova te sklapanje, provedba i izmjene ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Za nabavu usluge održavanja javne rasvjete trebalo je provesti postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama navedenog Zakona.

– Ostali rashodi

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 2.318.169,00 kn odnose se na tekuće donacije, od čega po programima javnih potreba u sportu, socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti, kulturi te tehničkoj kulturi u iznosu od 1.324.773,00 kn. Grad je objavio javne pozive, a s korisnicima su zaključeni ugovori. Sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva korisnika i naloga gradonačelnika, a Grad je kontrolirao namjensko trošenje sredstava. Opći akt – pravilnik kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama, aktivnosti koje će se financirati, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro nije donesen. Odredbom članaka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama.

- 3.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza i u Očitovanju naveo da su savjetnici imenovani u skladu sa Statutom za područja socijalne zaštite, energetike, nacionalnih manjina (srpska zajednica) i investicija. Navodi da je Grad čvorište infrastrukturnih instalacija, instaliranog i potencijalnog hidroenergetskog kapaciteta i obnovljivih izvora energije, što je najrealnija perspektiva razvoja te je svaka pomoć dobrodošla. U vezi sa srpskom zajednicom navodi da Grad pokušava pravilno razumjeti srpsku zajednicu te da stoga treba potporu savjetnika, dok u vezi s investicijama navodi da je potrebna dobra upućenost na potencijalne investitore. Zaključno navodi da će postupiti po nalogu i tražiti polugodišnje izvješće o obavljenim uslugama savjetovanja. Grad navodi da je Odluku o komunalnim djelatnostima i održavanje javne rasvjete uskladio s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te da je navedenu Odluku objavio u Službenom glasniku Grada Obrovca br. 5/2020.*

Također, navodi da će donijeti opći akt kojim će utvrditi kriterije, mjerila i postupke za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama.

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 31.523.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega devet otvorenih postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti od 21.495.000,00 kn, a vrijednosno najznačajnija je sanacija odlagališta komunalnog otpada Kljakovača u iznosu od 9.810.000,00 kn. Za preostale nabave u vrijednosti od 10.028.400,00 kn planirano je provođenje postupaka prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi. Plan nabave i registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma sadrži podatke za četiri ugovora za nabavu roba i radova za postupke provedene prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Registar ugovora i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te, za ugovore provedene po postupcima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, podatke o datumu izvršenja ugovora / okvirnog sporazuma i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju, odnosno nije ažuriran. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora sadrži, između ostalog, datum izvršenja ugovora / okvirnog sporazuma i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost, a za nabave putem narudžbenica u registar se unosi ukupni iznos za taj predmet nabave. Ustrojava se u roku od 30 dana od dana zaključivanja prvog ugovora / okvirnog sporazuma za predmete čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, ažurira se najmanje jednom u šest mjeseci te objavljuje u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., tijekom godine nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.197.545,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega nabava na temelju četiri otvorena postupka iznosi 15.017.865,00 kn (radovi 14.569.256,00 kn, robe 448.609,00 kn). Jednostavne nabave iznose 5.179.680,00 kn, od čega se na usluge odnosi 3.777.565,00 kn, robe 1.014.550,00 kn te radove 387.565,00 kn.

Rashodi za nabavu električne energije za 2019. ostvareni su u iznosu od 390.942,00 kn, od čega se 215.608,00 kn odnosi na nabavu do konca kolovoza, a 175.334,00 kn na nabavu od rujna do konca 2019. Za nabavu električne energije proveden je otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a ugovor je zaključen u kolovozu 2018. na razdoblje od 12 mjeseci za nabavu u vrijednosti od 448.610,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 506.929,00 kn). Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u siječnju 2019.

Nabava električne energije planirana je planom nabave za 2019. u vrijednosti od 340.000,00 kn te planom nabave za 2020. u vrijednosti od 324.000,00 kn. Uvidom u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, postupak nabave električne energije u 2019. nije proveden, već je obavijest o nadmetanju objavljena početkom rujna 2020. Grad je, i nakon prestanka važenja ugovora, od rujna 2019. do konca godine i nadalje nabavljao električnu energiju od istog dobavljača. S obzirom na navedeno, električna energija je od rujna 2019. nabavljena izravnim ugovaranjem. Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi, izravno ugovaranje provodi se za nabavu robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kuna. S obzirom na to da je prethodni ugovor o nabavi električne energije istekao u kolovozu 2019., Grad je trebao ranije pokrenuti postupak nabave kako bi se pravodobno zaključio novi ugovor o nabavi. Prema odredbama članaka 14. i 248. Zakona o javnoj nabavi, za nabave male vrijednosti (robe i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manje od vrijednosti europskih pragova te za radove čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manja od vrijednosti europskih pragova) primjenjuju se odredbe spomenutog Zakona, a javni naručitelj obavezan je obavijest o dodjeli ugovora poslati na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati Registar ugovora i okvirnih sporazuma i objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže provoditi postupke nabave za električnu energiju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o jednostavnoj nabavi, ovisno o procijenjenoj vrijednosti.

- 4.2. *Grad je prihvatio Nalaz i u Očitovanju navodi da je ažurirao Registar ugovora i okvirnih sporazuma te da je tijekom obavljanja revizije proveo postupke za nabavu električne energije.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	2013.	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predloženo je utvrditi procedure za kontrolu i naplatu prihoda, odnosno potraživanja, mjerila i kriterije za određivanje naplativosti pojedinih potraživanja.	31. 12. 2014.	djelomično provedeno
2.		2013.	Naloženo je donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, programa utroška sredstava boravišne pristojbe te programa utroška sredstava ostvarenih prodajom kuća i stanova na području posebne državne skrbi.	30. 9. 2014.	provedeno
3.		2013.	Naložena je uplata pripadajućeg dijela od ostvarenih prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	31. 3. 2015.	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2013.	Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju novih obveza.	30. 9. 2014.	provedeno
5.		2013.	Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju utvrđenog troškovnika odnosno cjenika za obavljanje poslova. Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, poslova deratizacije i dezinfekcije te božićnog kićenja grada povjeriti izvođaču na način propisan zakonskim odredbama te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. 12. 2014.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
6.		2013.	Naloženo je provođenje natječaja za dodjelu sredstava udrugama te propisivanje uvjeta, kriterija i procedura, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	31. 12. 2014.	provedeno
7.	Provođenje programa stambenog zbrinjavanja na području Grada	2013.	U vezi s provođenjem programa stambenog zbrinjavanja na području Grada naloženo je utvrditi mogućnost nastavka realizacije zaključenog ugovora o provođenju programa stambenog zbrinjavanja i uređenja komunalne infrastrukture.	31. 12. 2014.	nije primjenjivo

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni i koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu Grad je donio procedure za kontrolu i naplatu prihoda, odnosno potraživanja, mjerila i kriterije za određivanje naplativosti pojedinih potraživanja, prema kojima su tijekom godine upućivane opomene, dok druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.
- U vezi s povjeravanjem poslova deratizacije i dezinsekcije poslovi su povjereni na način propisan zakonskim odredbama, a za djelatnosti koje su povjerene društvima u vlasništvu Grada cijene su utvrđene u programu održavanja komunalne infrastrukture. Program sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova održavanja po komunalnim djelatnostima te iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Za održavanje javne rasvjete, pri odabiru osobe s kojom je zaključen ugovor, nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi.
- Prema obrazloženju Grada realizacija ugovora o provođenju programa stambenog zbrinjavanja i uređenja komunalne infrastrukture bila je obveza Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, od kojeg se odustalo.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji i navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, osim opomena provodit će i ovrhe. Također, navodi da je ispravio nepravilnost u vezi s odabirom osobe za održavanje javne rasvjete.*