



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA**

KLASA: 041-01/13-01/260
URBROJ: 513-08-04-14-9

Zagreb, 15. srpnja 2014 godine

REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD METKOVIĆ 2142/01

Primljeno: 28-07-2014	Org. jec
Klasifikacijska oznaka 041-01/14-01/03	01/03
Unaprijed broj 513-14-1	Prih. broj

**dr. Božo Petrov, gradonačelnik
Stjepana Radića 1
20 350 Metković**

ZAPISNIK

Predmet: Dostava Zapisnika o obavljenom proračunskom nadzoru

Sukladno odredbama članka 12. stavak 2., Pravilnika o proračunskom nadzoru („Narodne novine“ 71/13), dostavljamo Vam jedan (1) primjerak Zapisnika o obavljenom proračunskom nadzoru, KLASA: 041-01/13-01/260, URBROJ: 513-08-04-14-8 od 14. srpnja 2014. godine.

P.O. MINISTRA FINANCIJA
NAČELNICA SEKTORA ZA FINANCIJSKI
I PRORAČUNSKI NADZOR

Privitak: kao u tekstu

Slavka Malenica





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

Uprava za financijsko upravljanje,
unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za financijski i proračunski nadzor

KLASA: 041-01/13-01/260
URBROJ: 513-08-04-14-8

Zagreb, 14. srpnja 2014 godine

ZAPISNIK

o obavljenom proračunskom nadzoru utvrđivanja zakonitosti izvršavanja proračuna u **Gradu Metkoviću, Stjepana Radića 1, Metković, OIB: 88843556318** za 2013 godinu.

Temeljem odredbi članaka 115. do 122. Zakona o proračunu ("Narodne novine", broj 87/08 i 136/12), te odredbi članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom nadzoru ("Narodne novine", broj 71/13), a u svezi Odluke Ministra financija KLASA: 041-01/13-01/260, URBROJ: 513-08-04-14-6 od 07. travnja 2014. godine obavljen je proračunski nadzor utvrđivanja zakonitosti izvršavanja proračuna Grada Metković za 2013 godinu.

U skladu s navedenom Odlukom nadzorom su obuhvaćene određene pozicije prihoda i rashoda, te zakonitost izvršavanja proračuna Grada Metković za 2013 godinu.

Izravan proračunski nadzor obavljen je u razdoblju od 14. do 18. travnja 2013. godine u poslovnim prostorijama Grada Metković, Stjepana Radića 1, Metković.

Nadzor su obavili ovlašteni službenici Ministarstva financija, Sektora za financijski i proračunski nadzor, Niko Rimac, voditelj Odjela-viši inspektor i Miljenko Dragun, viši inspektor.

Proračunski nadzor obavljen je u nazočnosti predstavnika Grada, Katarine Barišić, voditeljice Odsjeka za proračun, računovodstvo i financije.

Predstavnik Grada Metković (dalje u tekstu: Grad) upoznat je s odredbama čl. 52. st. 1. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine", broj 47/09) na pravo sudjelovanja u postupku tijekom provedbe nadzora kao i na pravo davanja primjedbi radi zaštite svojih prava i interesa.

Grad Metković svoje financijsko poslovanje obavlja preko IBANA broj HR 19248400818226400009 otvorenog kod Raiffeisenbank d.d., Zagreb, podružnica Metković.

Računovodstveno-knjigovodstvene poslove Grad obavlja samostalno na adresi Stjepana Radića 1. Metković..

Zakonski predsavnik Grada Metković od 07. lipnja 2013 godine je Božo Petrov, gradonačelnik, a do 06. lipnja 2013 godine gradonačelnik je bio Stipe Gabrić. Za primopredaju vlasti Gradonačelnika predočen je dokument Grada Metkovića KLASA: 023-05/13-01/10, URBROJ: 2148/01-01-13-1 od 07. lipnja 2013 godine.

Proračunskim nadzorom utvrđen je slijedeći

Na temelju odredbi članka 7. i 39. Zakona o proračunu ("Narodne novine" br. 87/08 i 136/12) i članka 34. Statuta Grada Metković ("Neretvanski glasnik" br. 4/09, 2/13 i 7/13), Gradsko vijeće Grada Metković na svojoj VI sjednici održanoj 20. prosinca 2013. godine donijelo je Izmjene i dopune proračuna Grada Metkovića za 2013. godinu, koji se sastoji od:

Tablica br. 2

klasa	račun prihoda i rashoda	plan za 2013.godinu
1	2	3
6.	prihodi poslovanja	33.588.920,63
7.	prihodi od prodaje nefinancijske imovine	550.000,00
	ukupni prihodi i primici	34.138.920,63
3.	rashodi poslovanja	22.624.597,63
4.	rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.818.000,00
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	640.000,00
	ukupni rashodi i izdaci	27.082.597,63
	manjak prihoda iz prethodnih godina	7.056.323,00
	ukupni rashodi i izdaci s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina	34.138.920,63

Iz podataka navedenih u tablici br. 2 vidljivo je da su za 2013. godinu planirani prihodi i primici iznosili 34.138.920,63 kn i jednaki su planiranim rashodima i izdacima zajedno s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina. Ostvarenje ukupnih prihoda i primitaka, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primitcima i izdacima, iznosilo je 25.851.289,00 kn ili 75,72% planiranih prihoda i primitaka. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 24.805.441,00 kn ili 91,59% predviđenih planom.

Ukupna imovina Grada, prema Bilanci, na dan 31. prosinca 2013. iznosila je 92.699.520,00 kn.

Nefinancijska imovina na dan 31. prosinca 2013. iznosila je 46.896.598,00 kn, a sastojala se od neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.061.208,00 kn i proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 43.835.390,00 kn.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2013. iznosila je 45.802.922,00 kn, a sastojala se od novca u banci i blagajni u iznosu 1.259.878,00 kn, depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 145.241,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 28.719.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.561.080,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.990.682,00 kn, te rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 126.141,00 kn.

Stanje obveza na dan 31. prosinca 2013. iznosilo je 11.529.088,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosilo 9.250.755,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 411.565,00 kn, te na obveze za kredite i zajmove 1.866.768,00 kn.

Stanje vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2013. godine iznosilo je 75.957.327,00 kn.

2.1. Planirani i ostvareni prihodi proračuna Grada Metković za 2013. godinu

Sukladno proračunu Grada Metković i ostvarenim prihodima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2013. godine u nastavku Zapisnika, a na temelju podataka iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i Izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdacima, prikazan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda:

Od ukupno izvršenih rashoda za naknade troškova zaposlenima (podskupina računa 321) u iznosu 343.993,00 kn, na dnevnice za službena putovanja (konto 321110) odnosi se 20.779,47 kn, troškove prijevoza na posao i s posla (konto 321120) odnosi se 15.086,00 kn, usluge noćenja (konto 321130) odnosi se 12.616,38 kn, usluge prijevoza na službenom putu (konto 321150) odnosi se 1.801,10 kn, upotrebu osobnog automobila u službene svrhe (konto 321151) odnosi se 145.384,00 kn, ostale troškove, cestarina, parkiralište (konto 321190) odnosi se 20.556,86 kn, naknadu za prijevoz (konto 321210) odnosi se 125.819,76 kn, seminare i savjetovanja (konto 3213109 odnosi se 1.450,00, te na troškove stručnog ispita (konto 321320) odnosi se 500,00 kn.

Rashodi za službena putovanja planirani su u iznosu 347.886,00 kn, a ostvareni u iznosu 216.224,00 kn, što je za 131.662,00 kn ili 37,84% manje od plana. Isti se odnose na dnevnice za službeno putovanje (20.779,47 kn), troškove prijevoza na posao i s posla (15.086,00 kn), usluge noćenja (12.616,38 kn), usluge prijevoza na službenom putu (1.801,10 kn), uporabu osobnog automobila u službene svrhe (145.384,00 kn), te ostale troškove, parkiranje, cestarina (20.556,86 kn).

Metodom slučajnog odabira obuhvaćeni su sljedeći putni nalozi:

Putni nalog broj 1/2013 od 03. siječnja 2013 godine, kojim je određeno da Stpe Gabrić, gradonačelnik Grada Metkovića otputuje u Zagreb na sastanke u Ministarstvu financija i Ministarstvu poljoprivrede, a putovanje može trajati dva dana. Putnim nalogom odobrava se upotreba osobnog automobila registarskih oznaka DU 966 FC. Troškovi putovanja terete Grad Metković. Iz dijela Putni račun vidljivo je da se radi o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe, jer je obračunana naknada u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru (ukupno 1 200 kmX2,00 kn=2.400,00 kn). Obračunana je jedna dnevica (150,00 kn), te troškovi cestarine na relaciji Metković-Zagreb-Metković u iznosu 440,00 kn, odnosno sveukupno obračunani troškovi službenog puta iznosili su 2.990,00 kn. Računi za plaćenu cestarinu priloženi su putnom nalogu. Obračunani troškovi službenog putovanja u iznosu 2.990,00 kn isplaćeni su 08. siječnja 2013 godine Isplatnicom broj 02.

Putni nalog broj 3/2013 od 06. siječnja 2013 godine, kojim je određeno da Berislav Baffo, na radnom mjestu vozača otputuje 06. siječnja 2013 godine u Zadar, svrha putovanja službeno, putovanje može trajati po potrebi, odobrava se upotreba automobila marke BMW registarskih oznaka DU 916 CP. Troškovi putovanja terete Grad Metković. Iz dijela Putni račun vidljivo je da se radi o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe, jer je obračunana naknada u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru (ukupno 630 kmX2,00 kn=1.260,00 kn). Obračunana je jedna dnevica (150,00 kn), te troškovi cestarinu u iznosu 94,00 kn, odnosno sveukupno obračunani troškovi službenog puta iznosili su 1.504,00 kn. Računi za plaćenu cestarinu nije priložen. Obračunani troškovi službenog putovanja u i znosu 1.504,00 kn isplaćeni su 09. siječnja 2013 godine Isplatnicom broj 07.

Putni nalog broj 13/2013 od 04. veljače 2013 godine, kojim je određeno da Stpe Gabrić, gradonačelnik Grada Metkovića otputuje u Zagreb na sastanke u Ministarstvu financija i Hrvatskim vodama, a putovanje može trajati dva dana. Putnim nalogom odobrava se upotreba osobnog automobila registarskih oznaka DU 966 FC. Troškovi putovanja terete Grad Metković. Iz dijela Putni račun vidljivo je da se radi o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe, jer je obračunana naknada u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru (ukupno 1 200 kmX2,00 kn=2.400,00 kn). Obračunana je jedna dnevica (150,00 kn), te troškovi cestarine na relaciji Metković-Zagreb-Metković u iznosu 440,00 kn, odnosno sveukupno obračunani troškovi službenog puta iznosili su 2.990,00 kn. Računi za plaćenu cestarinu nisu priloženi putnom nalogu. Obračunani troškovi službenog putovanja u iznosu 2.990,00 kn isplaćeni su 11. veljače 2013 godine Isplatnicom broj 39

Putni nalog broj 17/2013 od 14. veljače 2013 godine, kojim je određeno da Stpe Gabrić, gradonačelnik Grada Metkovića otputuje u Zagreb na sastanke saveza gradova Republike Hrvatske i gradskoj upravi Grada zagreba, a putovanje može trajati dva dana. Putnim nalogom odobrava se upotreba osobnog automobila registarskih oznaka DU 966 FC. Troškovi putovanja terete Grad Metković. Iz dijela Putni račun vidljivo je da se radi o upotrebi osobnog automobila u službene svrhe, jer je obračunana naknada u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru (ukupno 1 200 kmX2,00 kn=2.400,00 kn). Obračunana je jedna i 1/2 dnevica (225,00 kn), te troškovi cestarine na relaciji Metković-Zagreb-Metković u iznosu 440,00 kn, odnosno sveukupno obračunani troškovi službenog puta iznosili su 3.065,00 kn. Računi za plaćenu

Nadzorom je utvrđeno da obuhvaćeni putni nalozi ne sadrže izvješće s puta, nije navedena marka osobnog automobila (osim na Putnom nalogu br 3/2013), a uz Putni nalog broj 3/13 nisu priloženi računi za obračunanu cestarinu.

Odredbama čl. 14. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" br. 95/05 do 160/13) propisano je da izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovoga Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Odredbama čl. 54. st. 1. Zakona o proračunu propisano je da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odredbama čl. 103. st.2 navedenog Zakona propisano je da se unos podataka u poslovne knjige temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.

Nadalje, odredbama čl. 11. st. 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Iz navedenog je vidljivo da putni nalozi po kojima su izvršeni obračuni i isplate naknada za službena putovanja ne sadrže sve podatke propisane odredbama čl. 14. st. 2. Pravilnika o porezu dohodak.

Navedenim radnjama postupljeno je protivno odredbama čl. 54. st. 1. Zakona o proračunu.

Od ukupno izvršenih rashoda za usluge (podskupna računa 323) u iznosu 4.552.754,00 kn, na usluge tekućeg održavanja javne rasvjete (konto 323290) odnosi se 1.376.693,96 kn. HEP Opskrba d.o.o., Zagreb, kao Opskrbljivač i Grad Metković kao povlašteni kupac zaključili su 25. rujna 2012 godine Ugovor o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca. Ugovor je zaključen temeljem odredbi Zakona o tržištu električne energije ("Narodne novine" br. 177/04, 76/07, 152/08 i 14/11) i drugih primjenjivih zakonskih i podzakonskih akata. Predmet Ugovora je reguliranje međusobnih odnosa Ugovorenih strana u svezi opskrbe električnom energijom povlaštenog kupca. Ugovor je stupio na snagu danom potpisa ovlaštenih predstavnika ugovornih strana, a isporuka električne energije po navedenom ugovoru započinje 01. listopada 2012 godine, pod uvjetom da je opskrbljivač od nadležnog operatera mreže zaprimio pisanu suglasnost o usklađenosti ovog ugovora s ugovorom o korištenju mreže kojeg je povlašteni kupac zaključio s operaterom mreže.

Na usluge održavanja javnozelenih površina (konto 323490) odnosi se 1.450.479,09 kn. Usluge održavanja javnozelenih površina obavljala su društva Čistoća Metković d.o.o. u vrijednosti 1.293.291,36 kn, Metković d.o.o. u vrijednosti 100.958,79 kn, obrt Amadeus iz Metkovića u vrijednosti 47.832,21 kn, te ostali dobavljači u vrijednosti 8.396,73 kn. Grad je s društvom Čistoća Metković d.o.o., kao Izvršiteljem zaključio 12. siječnja 2012 godine Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova. Prema Ugovoru Izvršitelju se povjeravaju slijedeći poslovi: održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnoprometnih površina, održavanje javnozelenih površina, te održavanje groblja. Obavjene usluge Izvršitelj će fakturirati do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, a nadzor i ovjeru obavljenih poslova obavljat će nadležni službenik Upravnog odjela za gospodarstvo, a Grad se obvezuje platiti račun u roku 30 dana od dana primitka računa. Ugovor je zaključen na razdoblje od četiri godine. Jedini osnovač navedenog trgovačkog društva je Grad Metković.

Na usluge reprezentacije (konto 329310) odnosi se 301.872,18 kn, od čega se na razdoblje od 01. siječnja do 05. lipnja 2013 godine odnosi 239.052,47 kn ili 79,19% ostvarenih troškova reprezentacije. Prema

Obrazloženju proračuna Grada Metkovića za 2013 godinu i projekcijama za 2014. i 2015 godinu vidljivo je da je za troškove reprezentacije predviđeno 250.000,00 kn, a utrošeno 301.872,18 kn, što je za 51.872,18 kn ili 20,74% više od planiranog iznosa.

Odrdbama čl. 5. st. 2. Zakona o proračunu propisano je da se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

Odredbama čl. 87. st. 3. Statuta Grada propisano je da svi izdaci proračuna moraju biti utvrđeni u proračunu i uravnoteženi s prihodima i primicima.

Navedenim radnjama, koristeći proračunska sredstva za reprezentaciju u iznosu većem od planiranog, Grad je postupio protivno odredbama čl. 5. st. 2. Zakona o proračunu.

Tijekom nadzora su za potrebe kontrole, metodom uzoraka, izdvojeni određeni ulazni računi evidentirani na navedenom analitičkom kontu Glavne knjige i to:

u kn			
broj i dat. računa	naziv proizvoda/usluge	dobavljač	iznos
265 od 29.12.2011.	konzumacija jela i pića	Hotel Naron	61.588,40
5-306-1 od 02.01.2013.	3 844 kg mandarina	Fragaria d.o.o.	16.248,59
14 od 04.02.2013.	janjetina, teletina, panceta	mesnica Nidža	14.006,33
33 od 21.03.2013.	pršut, junetina, svinjetina-	mesnica Nidža	18.909,56
41 od 08.04.2013.	junetina, piletina-	mesnica Nidža	41.551,96
ukupno	-	-	152.304,84

Iz prikazanog pregleda vidljivo je da je račun R1 hotela Naron na iznos 61.588,40 kn ispostavljen 29. prosinca 2011 godine, a evidentiran u poslovnim knjigama Grada u 2013 godini. Račun se odnosi na konzumaciju jela i pića u povodu proslave 20 godina 116 brigade. Računu R1 priložena su dva gotovinska računa pansiona Naron, vl. Milko Bulum, OIB: 6013028953 i to račun br. 4355 od 29. prosinca 2011 godine na iznos od 32.055,00 kn i račun broj 4356 od 29. prosinca 2011 godine na iznos 27.357,00 kn. Na gotovinskim računima nije navedeno da se odnose na Grad Metković, ali je iz računa R1 vidljivo da se taj račun odnosi na Grad Metković. U prilogu računa također je navedeno da je menu pripremljen za 250 osoba po pojedinačnoj cijeni od 80,00 kn, a menu se sastojao od pršuta, sira, francuske salate, pečenog mesa, krompira, salata, rižota, te mesa s roštilja, bez naznačene količine.

Odredbama čl. 15. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 47/95 do 87/09) propisano je da račun mora sadržavati ove podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga, razvrstane po poreznoj stopi,
7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi,
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

Iz navedenog je vidljivo da račun ne sadrži sve elemente propisane odredbama čl. 15. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (nije navedena količina konzumiranih namirnica)..

Prema pisanom obrazloženju Katarine Barišić od 20. svibnja 2014 godine račun nije upisan u knjigu ulaznih računa Grada Metkovića u razdoblju od 29. prosinca 2011 godine do datuma knjiženja jer nije bio dostavljen.

Prema odredbama čl. 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ("Narodne novine" br. 114/10 i 31/11), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Proračunskim nadzorom se nalaže iskazivati rashoda sukladno odredbama čl. 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Račun ispostavljen od dobavljača, društva Fragaria d.o.o., V Ravnice 2, Zagreb odnosi se na nabavu 3 844 kg mandarina, ukupne vrijednosti 16.248,59 kn Računu nije priložena popratna dokumentacija (narudžbenica, otpremnica, primka i sl.). Također nedostaje dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo za koju svrhu su nabavljene mandarine.

Račun br. 14 ispostavljen Gradu Metkoviću 04. veljače 2013 godine od mesnice Nidža, vl. Nikola Jelčić, Metković, Gundulićeva bb, OIB: 88695097943, odnosi se na nabavku mesa (junetina, piletina, teletina i svinjetina) i dalmatinske pancete, a ukupna vrijednost računa je 14.006,23 kn.

Račun br. 33 ispostavljen Gradu Metkoviću 21. ožujka 2013 godine od mesnice Nidža, vl. Nikola Jelčić, odnosi se na nabavku mesa (junetina, piletina, teletina i svinjetina), dalmatinske pancete, slanine, pršuta i kulena, a ukupna vrijednost računa je 18.909,56 kn

Račun br. 41 ispostavljen Gradu Metkoviću 08. travnja 2013 godine od mesnice Nidža, vl. Nikola Jelčić, odnosi se na nabavku mesa (junetina, svinjetina i piletina), ukupne vrijednosti 41.551,96 kn

Obuhvaćenim računima koje je ispostavio dobavljač, mesnica Nidža ukupne vrijednosti 74.467,85 kn nije priložena popratna dokumentacija (narudžbenica, otpremnica, primka i sl.), a također nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo za koje svrhe i kako je nabavljena roba utrošena.

Odredbama čl. 54. st. 1. Zakona o proračunu propisano je da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

S obzirom da se rashodi za nabavku mandarina u iznosu 16.248,59 kn, te za nabavku mesa i mesnih prerađevina u ukupnom iznosu 74.467,85 kn ne temelje na urednoj i vjerodostojnoj dokumentaciji postupljeno je protivno odredbama čl. 54. st. 1. Zakona o proračunu.

- rashodi za tekuće donacije (podskupina računa 381) planirani su u iznosu 4.428.617,71 kn, a ostvareni u iznosu 3.718.761,00 kn, što je za 709.856,71 kn ili 16,02% manje od plana. Od ostvarenih rashoda u iznosu 3.718.761,00 kn, na Sportsku zajednicu Grada Metkovića (konto 381150) odnosi se 1.728.112,15 kn, od čega se na razdoblje od 01. siječnja do 28. svibnja 2013 godine odnosi 1.044.259,02 kn. Prema Izvješću Sportske zajednice Grada Metković o utrošku sredstava-dotacija iz proračuna Grada Metkovića za 2013 godinu koje je Sportska zajednica Grada Metković dostavila Gradu 24. ožujka 2014 godine, vidljivo je da se vrijednosno značajnije dotacije odnose na Nogometni klub Neretvu (801.400,00 kn), Rukometni klub Metković 1963 (210.115,00 kn), Boćarski klub Metković (175.826,00 kn), Nogometni klub Metković (108.100,00 kn) i Košarkaški klub Metković (107.102,00 kn).

Na Ustanovu sportski objekti Metković (konto 381197) odnosi se 657.248,74 kn. Na temelju odredbi članaka 74. i 76. Zakona o sportu ("Narodne novine" br. 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) i čl. 34. Statuta Grada Metković ("Neretvanski glasnik" br. 4/09, 2/13 i 7/13-pročišćeni tekst), Gradsko vijeće Grada Metković na svojoj VI sjednici održanoj 20. prosinca 2013 godine donijelo je Izmjenu programa javnih potreba u sportu Grada Metković za 2013 godinu, prema kojoj je Ustanovi sportskih objekata Metković planirano raspodijeliti 700.000,00 kn. U privitku analitičke kartice su rekapitulacije obračuna plaća za zaposlene u Ustanovi sportskih objekata Metković, a ukupna sredstava za plaću po mjesecima, kao i broj zaposlenih prikazan je u nastavku Zapisnika.

S obzirom da Grad evidentirane dospjele obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu 2.291.709,44 kn, Državnom proračunu s naslova prodanih stanova, u iznosu 1.406.847,03 kn, te prema Jvnoj vatrogasnoj postrojbji Grada Metkovića u iznosu 503.598,73 kn nije podmirio, proračunskim nadzorom se nalaže pravodobno podmirivanje dospjelih obveza prema navedenim vjerovnicima..

3. Neevidentirane obveze

Tijekom nadzora predočen je račun br 21/Pj1/1 odvjetnika Stipe Obrvana od 23. prosinca 2013 godine na iznos 416.994,38 kn. Grad je račun zaprimio 23. prosinca 2013 godine. Odnosi se na sastavljanje tužbe u predmetu 17p-2994/2011 (V.P.S.20.156.715,37 kn), zastupanje pred Općinskim sudom u Metkoviću na ročištu 10. studenoga 2011 godine, te zastupanje pred Trgovačkim sudom u Splitu, Stalna služba u Dubrovniku, na ročištima održanim 30. travnja 2012 godine, 06. rujna 2012 godine, 30. studenoga 2012 godine, 09. svibnja 2013 godine i 03. listopada 2013 godine. Grad Metković zastupan po Gradonačelniku Boži Petrovu i Stipe Obrvan, odvjetnik iz Metkovića, Trg bana Jelačića 1, OIB: 02877735473, zaključili su 10. veljače 2014 godine Sporazum kojim ugovorne strane suglasno utvrđuju kako će Grad Metković troškove za rad odvjetnika isplatiti u 24 jednake mjesečne rate u iznosu od 17.374,76 kn. Gradsko vijeće Grada Metkovića je na VII sjednici održanoj 30. siječnja 2014 godine donijelo Zaključak o prihvaćanju Sporazuma o isplati odvjetničkih troškova odvjetniku Stipi Obrvanu.

Hrvatski Crveni križ, Gradsko društvo crvenog križa Metković i Grad Metković zaključili su 30. svibnja 2012 godine u Metkoviću Izvansudsku nagodbu. Ugovorne strane suglasno utvrđuju da su prije potpisivanja navedene Izvansudske nagodbe postigle sporazum o mirnom rješenju sudskih sporova i to na način da će ugovorna strana Grad Metković na ime svojih zakonskih obveza za 2007., 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu uplatiti ugovornoj strani Hrvatski Crveni križ, Gradsko društvo Crvenog križa Metković iznos od 679.291,53 kn, koji se iznos odnosi na glavnicu duga u iznosu 669.291,53 kn uvećanu za troškove vještačenja u iznosu 10.000,00 kn, dok će na ime troškova odvjetničkih usluga uplatiti uplatiti ugovornoj strani Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Metković iznos od 111.100,00 kn.

Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija) i Grad Metković zaključili su 30. siječnja 2014 godine Ugovor o financiranju izrade projektne dokumentacije Osnovne škole Jerkovac sa sportskom dvoranom. Ugovorne strane sporazumno utvrđuju da je Grad Metković sa Županijom zaključio Sporazum o suradnji na realizaciji projekata na području osnovnog i srednjeg školstva, dana 19. srpnja 2007 godine KLASA: 602-01/07-01/03, URBROJ: 2148/01-01-07-1. U Ugovoru se navodi da je Županija temeljem provedenog postupka javne nabave odabrala izvođača radova Projektni ured Glavinić d.o.o., te s istim zaključila Ugovor o izradi projektne dokumentacije ukupne vrijednosti 1.133.270,20 kn. Županija je na temelju ispostavljenih i ovjerenih pet obračunskih situacija uplatila projektnom uredu 996.899,82 kn, od čega je obveza Grada 398.759,93 kn. Također se navodi da je Grad do zaključenja Ugovora uplatio iznos od 243.134,22 kn pa preostali dug po realiziranom poslu iznosi 155.625,71 kn.

Iste strane su 30. siječnja 2014 godine zaključile Ugovor o izradi projektne dokumentacije Osnovne škole "Pržine" sa sportskom dvoranom, sve prema Sporazumu o suradnji na realizaciji projekata na području osnovnog i srednjeg školstva od 19. srpnja 2007 godine KLASA: 602-01/07-01/03, URBROJ: 2148/01-01-07-1. U Ugovoru se navodi da je Županija temeljem provedenog postupka javne nabave odabrala izvođača radova te dana 28. siječnja 2009 godine s tvrtkom Arhitektura i graditeljstvo Goluža d.o.o. zaključila ugovor o izradi projektne dokumentacije za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom "Pržine" u Metkoviću, ukupne vrijednosti 951.600,00 kn. Obveza Grada na realizaciji navedenog projekta iznosi 306.220,00 kn, a Grad Metković će navedenu obvezu uplatiti Županiji u 12 jednakih obroka u iznosu od 25.518,33 kn i to do 15-og u mjesecu počevši od veljače 2014 godine.

Prema odredbama čl. 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povjesnog troška. A odredbama čl. 21. navedenog Pravilnika propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Proračunskim nadzorom se nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja, obveza, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.