



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA



GRAD KRK

GRADONAČELNIK

Klasa: 041-01/12-01/3
Ur. broj: 2142/01-02/1-12-5
Krk, 30. listopada 2012.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED RIJEKA
51000 RIJEKA, Frana Kurelca 8

**PREDMET: Očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj
financijskoj reviziji Grada Krka za 2011.**

Veza: Vaš broj: Klasa: 041-01/12-02/138,
Ur. broj: 613-10-12-3
od 23. listopada 2012.

✚ U svezi Nacrta izvješća Naslova o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Krka za 2011. godinu, te utvrđenog Nalaza i izraženog Mišljenja, Grad Krk očituje se kako slijedi:

I. Kod uvodnih podataka o Gradu – Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo (strana 2, te na strani 15 – Mišljenje III. točka 4.) treba ispraviti broj zaposlenika, tako da ispravni tekst bi trebao glasiti: “Koncem 2011. godine Grad je imao ukupno 18 zaposlenika i to: 15 službenika, 2 vježbenika i 1 namještenika te dvoje dužnosnika (gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika) koji profesionalno obavljaju svoju dužnost u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.”

II. U svezi dijela Nalaza i izdatog naloga Državnog ureda za reviziju (točka 1. Nalaza), te izraženog Mišljenja iz točke III. 3., podstavka 1., 2. i 3., glede evidentiranja groblja i vrijednosti zemljišta, evidentiranja računa prema nastanku poslovnog događaja i nenaplaćenih potraživanja, dajemo sljedeće očitovanje:

⇒ Evidentiranje groblja i vrijednosti zemljišta

U dijelu Nacrta izvješća pod: 1. Računovodstveno poslovanje, 1.1. stavak 1.

Navedeno je da: “na području Grada se nalazi šest groblja koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i o čijoj vrijednosti nema podataka. Isto tako nisu evidentirane

vrijednosti pojedinih zemljišta (zemljišta prodana u 2011. u vrijednosti 1.861.158,00 kn nisu bila prethodno evidentirana, nego su kod prodaje istovremeno uknjižena i isknjižena). U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine zemljište je iskazano u vrijednosti 8.883.697,00 kn bez navođenja katastarskih čestica s površinom.”

U vezi ovog navoda iskazujemo sljedeće:

- Postupak evidentiranja i procjene vrijednosti groblja kojima upravlja Grad započeo je tijekom 2011. godine. Budući je tijekom postupka utvrđeno da pojedine parcele nisu vlasnički raščićene, u poslovnim knjigama Grada bit će moguće uvesti vrijednost groblja tek nakon utvrđenog vlasništva;
- Prema uputama Državne revizije u prethodnim revizijama u poslovnim knjigama - evidenciji zemljišta od 01.01.2011. godine proširena je identifikacija zemljišta dodatnim podacima, a sav promet koji je bio do navedenog datuma evidentiran je prema vrijednosti i vlasniku. Svi ostali podaci o zemljištu mogu se dobiti uvidom u izvornu dokumentaciju. Spomenutih 8.883.697,00 kn je vrijednost zemljišta iz bilance kupljenog do 01.01.2011. godine;
- U cilju učinkovitog upravljanja i cjelovite evidencije gradske imovine, Gradsko vijeće je na sjednici održanoj 20. ožujka 2012. godine razmatralo i privatilo Projekt reforme lokalne samouprave – registar imovine – Konzultanske kuće Libusoft Cicom d.o.o. Zagreb. U tom smislu tijekom 2011. godine Radni tim Grada održao je 8 radionica (prva je održana 29.03.11., a posljednja 28. 10.11.), te je u provedbi modela upravljanja imovinom obrađeno ukupno 11. aktivnosti i to:
 1. Inventura imovine (uz pomoć info sustava i raspoloživih podataka kroz REGISTAR NEKRETNINA);
 2. Tranzicijska pitanja (pretvorba/ povrati imovine);
 3. Klasifikacija imovine (obvezna, diskrecijska, imovina za ostvarivanje prihoda);
 4. Procjena vrijednosti imovine (odabrani uzorci po vrstama);
 5. Operativni izvještaji (prihodi i izdaci po nekretnini);
 6. Financijska analiza portfelja (prihoda i izdataka po homogenim portfeljima);
 7. Deregulacija iznajmljivanja (analiza odluka, ugovaranje, naplata);
 8. Praćenje subvencija (indirektne kroz povlašteno korištenje nekretnina);
 9. Izvještavanje o imovini (godišnji izvještaj o imovini Grada);
 10. Konsolidirano upravljanje (centralizirano upravljanje u jednoj službi);
 11. Dugoročni plan upravljanja imovinom (potrebe za izradom i ključna načela).

Iz sažetka izvještaja o provedbi modela Upravljanja imovinom Grada utvrđuje se da je prepoznato jedanaest homogenih... (portfelja) s ukupno 1568 jedinica od toga 140 aktivnih (prema podacima prikupljenim i u REGISTAR NEKRETNINA unesenim do 13. ožujka 2012. godine), što je nekoliko puta više nego što je u knjigovodstvenim podacima bilo evidentirano (bilancirano). Provedba modela odnosi se na sve jedinice imovine koje su u vlasništvu ili na upravljanju(raspolaganju) Grada Krka na kojima se generira prihod i/ili rashod, dok se u bilancama nalazi samo imovina u vlasništvu Grada Krka.

⇒ Evidentiranje računa prema nastanku poslovnog događaja

U dijelu Nacrta izvješća pod: 1. Računovodstveno poslovanje, 1.1. stavak 2.

Navedeno je da: “U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. godinu nisu evidentirani rashodi za izvedene radove i obavljene usluge u 2011. godini u iznosu od 1.033.354,00 kn za koje su računi primljeni u 2011. godini (uz dalje navođenje pojedinih rashoda) pa bi zbog navedenog evidentiranja rashoda višak

prihoda iskazan u iznosu od 5.012.919 kn trebao bit 3.979.565,00 kn“ **navodimo sljedeće :**

- U pravilu u poslovnim knjigama rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnih događaja kao što je to navedeno u Pravilniku o proračunskom računovodstvu. U praksi se događa da poneki rashodi iz mjeseca prosinca tekuće godine koji su plaćeni u sljedećoj godini budu i evidentirani u sljedećoj godini. Uglavnom su to rashodi koji se kontinuirano ponavljaju svakog mjeseca (pa se nastoji teretiti rashode sa 12 mjesečnih računa) ili rashodi koji se nastavljaju i u sljedećoj godini kako je to slučaj sa spomenutim radovima na asfaltiranju cesta. Napominjemo da je rashod evidentiran i računi plaćeni u siječnju 2012. godine.

⇒ Nenaplaćena potraživanja

U dijelu Nacrta izvješća pod: 1. Računovodstveno poslovanje, 1.1. stavak 3.

Navedeno je da: *“Podaci o potraživanjima iskazani u analitičkim evidencijama su manji za iznos od 746.386,00 kn.” što nije u skladu s odredbama članaka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.”*

U vezi ovog navoda iskazujemo sljedeće:

- Podaci o potraživanjima iskazani u pomoćnim knjigama Grada Krka (Knjizi izdanih računa) **u potpunosti su usklađeni sa podacima iz glavne knjige** i to prema vrstama prihoda što je vidljivo iz **saldo lista na dan 31.12.2011.** godine po pojedinim приходima, a koje odgovaraju iskazanom u glavnoj knjizi i osiguravaju podatke za nadzor i praćenje poslovanja i naplate;
- Državnoj reviziji je predložen “Izvještaj o stanju nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2011. godine” koji sintetički prikazuje podatke o:
 - prenesenom saldu iz 2010. godine,
 - zaduženjima iz 2011. godine te naplaćenom u 2011. godini,
 - nenaplaćenim potraživanjima prema knjizi izdanih računa,
 - nezatvorenim uplatama u iznosu od 746.386,00 kn,
 - te saldu nenaplaćenih potraživanja (koji čine nenaplaćena potraživanja minus nezatvorene uplate).
- Podatak o saldu nenaplaćenih potraživanja prenosi se u sljedeće obračunsko razdoblje kao početno stanje glavne knjige i analitičkih evidencija. Spomenuti izvještaj sastavni je dio financijskog izvještaja odnosno **“bilješki”**, koje su sukladno zakonu obavezni dio financijskog izvještaja;
- Izvještaj je predložen i gradskim vijećnicima prilikom usvajanja Godišnjeg obračuna Proračuna Grada Krka za 2011. godinu i na isti način se svake godine predočava gradskom vijeću, praktično od početka ustroja jedinica lokalne samouprave, a prema našim saznanjima u vođenju analitičkih evidencija slično ili jednako postupaju i druge JLS;
- Nezatvorena potraživanja sadrže sve one uplate koje iz raznih razloga nisu povezane sa izdanim računima, odnosno za uplatu račun nije izdan ili nije izdan toj osobi. Primjerice u slučaju uplata Vir d.o.o. u iznosu od preko 350.000,00 kn radi se o dugogodišnjem sudskom sporu radi iseljenja poslovnog prostora za vrijeme kojeg je stranka uredno uplaćivala mjesečni iznos najamnine, a Grad nije smio ispostaviti račun za uslugu, jer bi na taj način formalno potvrdio dužničko

vjerovnički odnos. Spomenuti uplaćeni iznos predmet je novog sudskog spora koji je u toku, a sve u cilju postizanja nagodbe;

- Ponekad se radi o uplatama stranaka sa pogrešnim OIB-om, ili o slučajevima pogotovo stranih državljana da svoju obvezu za komunalnu naknadu plate za sljedeću godinu, a da obveza još nije dospjela. Sve je ovo dio vrlo dinamičkog procesa koji se odvija u analitičkim poslovnim evidencijama koji je nemoguće na određeni datum u potpunosti urediti, već se evidentira putem salda.
- Slijedom iznesenog, smatramo da bi dio nalaza u dijelu nenaplaćenih potraživanja trebalo iskazati uvažavajući naše obrazloženje.

III. U svezi dijela Nalaza i izdatog naloga Državnog ureda za reviziju (točka 2. Nalaza: Prihodi i primici), te izraženog Mišljenja iz točke 3., u kojem je pored ostalog navedeno: “ ... Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade, naknade za korištenje javnih površina, spomeničke rente, naknade za groblja i ekološke pristojbe, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te naknade za priključenje na televizijski kablanski sustav u iznosu od 1.696.459,00 kn dužnicima su upućene opomene, **dok druge mjere naplate nisu poduzimane.**”...

dajemo sljedeće očitovanje:

- ⇒ Podaci o nenaplaćenim potraživanjima komunalne naknade, koji proizlaze iz obračunskih razdoblja od 01.01. 1997. godine do 31.12.2011. godine; iznose 1.531.149,00 kn;
- ⇒ Početno stanje nenaplaćenih potraživanja u 2011. god. iznosi 1.669.927,90 kn (iz istog je razvidno da se ukupno nenaplaćeno potraživanje za navedeno razdoblje smanjilo za 138.778,90 kn);
- ⇒ **Nadalje, ne stoji tvrdnja da se za naplatu potraživanja komunalne naknade osim izdavanja opomena nisu provodile druge mjere naplate;**
U svezi s time navodimo sljedeće:
 - ✓ U 2011. godini provedeno je 68 postupaka prisilne naplate potraživanja komunalne naknade ovrhom na novčanim sredstvima putem FINA-e, za ukupan iznos od 304.849,72 kn, od čega je u 2011. godini naplaćeno 171.389,73 kn;
 - ✓ Nenaplaćeni iznos od 133.459,99 kn i dalje je predmet potraživanja, a zbog nedostatnih sredstava ovršenika zaveden je kod FINA-e u očevidnik redosljeda plaćanja;
 - ✓ Za određeni dio nenaplaćenog iznosa, za koji osim opomena nisu poduzimame ostale mjere naplate, a u dijelu nenaplaćenog potraživanja komunalne naknade, Grad Krk nije pokretao postupak prisilne naplate iz razloga:
 - niskih iznosa duga evidentiranih po pojedincima – obveznicima (ukupan br. obveznika u 2011. godini je 4.677) što u zbiru rezultira većim ukupnim iznosom;
 - većih iznosa duga koji proizlaze iz kraćeg razdoblja evidentiranog dugovanja nakon roka dospijeca;
 - umrlih osoba za koje Gradu Krku nije doznačen dokaz o činjenici smrti obveznika, postoji neslužbeno saznanje o istome, nepoznati slijednici nisu izvršili prijavu promjene osobe obveznika komunalne naknade, te nije izvršen otpis potraživanja.

Slijedom svega iznesenog, smatramo da bi u dijelu nalaza trebalo iskazati ove okolnosti i činjenice te uvažiti naše obrazloženje.

⇒ Također, u vezi prisilne naplate potraživanja s osnova spomeničke rente po m² valja napomenuti da je Grad Krk u 2011. godini prvi put utvrđivao navedenu obvezu s **dospijećem 30. 08. 2011.**

- ✓ Potraživanje je za ukupno 374 obveznika iznosilo 203.997,02 kn, od čega je u 2011. godini naplaćeno 150.146,26 kn;
- ✓ Ukupno nenaplaćeno potraživanje za 374 obveznika je 53.850,76 kn, za koje će u 2012. godini biti provedeni postupci ovrhe.

⇒ Što se tiče prisilne naplate naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u 2011. godini, Grad Krk odnosno Odsjek za komunalno gospodarstvo nije provodio ovrhe na novčanim sredstvima putem FINE iz razloga što se o utvrđivanju obveze nisu izdavala rješenja već su se zaključivali ugovori.

IV. U svezi dijela Nalaza i izdatog naloga Državnog ureda za reviziju (točka 3., 3.1. Rashodi i izdaci), te izraženog Mišljenja iz točke III. 4. dajemo sljedeće očitovanje:

⇒ U svezi primjedbe da Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, tj. pored ostalog i «*procjenu troškova po vrstama radova unutar pojedinih održavanja*», Grad će u budućnosti odnosno u narednom razdoblju nastojati dopuniti predmetni Program i ovim pokazateljima;

⇒ Što se tiče navoda Nadzora da planirani i izvedeni radovi na održavanju društvenih domova i prostorija mjesnih odbora, radovi na održavanju gradskih zidina i trgova, usluge deratizacije, dezinfekcije i higijeničarsko veterinarske zaštite nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti prema Zakonu odnosno Gradsko vijeće nije odredilo te djelatnosti kao djelatnosti od lokalnog značenja, Grad će u u što skorijem roku utvrditi Prijedlog Odluke o dopuni Odluke o komunalnim djelatnostima i uputiti ih na razmatranje i usvajanje prema Gradskom vijeću Grada Krka;

⇒ Glede navoda da dio poslova na održavanju javnih površina u iznosu od 297.418,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu od 112.444,00 kn su povjereni raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te da isto nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, navodimo sljedeće:

- Odlukom o komunalnim djelatnostima (« Službene novine Primorsko-goranske županije», broj 18/10), člankom 15. stavak 4. propisano je: «*Pod održavanjem javnih zelenih površina, razumjeva se održavanje uređenih i neuređenih zelenih površina, parkova i raslinja, sustava navodnjavanja na zelenim površinama, izmjena sadnica, zalijevanje, održavanje krošnji, sadnica u vazama, uklanjanje suvišnog raslinja te sakupljanje sitnog otpada i lišća sa zelenih površina*».

- Obzirom da predmetnom Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu uređeni u cijelosti poslovi održavanja javnih površina, a osobito: održavanje pješačkih staza, pješačkih zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina te dijelova javnih cesta koje prolaze kroz naselje, kad se ti dijelovi ne održavaju kao javne ceste prema posebnom zakonu, navedene smo poslove dodjeljivali pravnim osobama na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, neposrednim ugovaranjem, budući se radi o poslovima čija pojedinačna vrijednost iznosi manje od 70.000,00 kn;
- U cilju preciznog uređivanja dijela ovih «manjih» poslova održavanja, Grad će u u što skorijem roku kroz Prijedlog Odluke o dopuni Odluke o komunalnim djelatnostima urediti i ove poslove i uputiti ih na razmatranje i usvajanje prema Gradskom vijeću Grada Krka.

S poštovanjem,

**ZA GRAD KRK
GRADONAČELNIK
Darijo Vasilić, prof.**