



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA



GRAD KRK
GRADONAČELNIK

Krk, 20. rujna 2017.

- Gradsko vijeće Grada Krka***
- *n/p predsjedniku Gradskog vijeća*
- *članovima Gradskog vijeća*

*Na temelju članka 48. stavka 1. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“ broj: 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst), prosljeđujem Gradskom vijeću Grada Krka na razmatranje i usvajanje: **Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Krka za 2016. godinu.***

GRADONAČELNIK
Darijo Vasilić, prof.v.r.

GRADONAČELNIK

KLASA:041-01/17-01/01
URBROJ: 2142/01-02/1-17-11
Krk, 12. rujna 2017.

Na temelju članka 52. Statuta Grada Krka («Službene novine» Primorsko goranske županije 28/09, 41/09, 13/13 i 20/14) Gradonačelnik Grada Krka razmatrajući Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Krka za 2016. godinu, na 12. Kolegiju gradonačelnika održanom 11. rujna 2017. godine, donio je sljedeći

ZAKLJUČAK

Prihvaća se Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Krka za 2016. godinu, Klasa:041-01/17-02/34, Urbroj: 613-10-17-9, od 29. kolovoza 2017. godine.

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju Grad Krk naprijed navedeno Izvješće upućuje se Gradskom vijeću Grada Krka u cilju rasprave i usvajanja.



GRADONAČELNIK
Darijo Vasilić, prof.

DOSTAVITI:

1. Gradsko vijeće Grada Krka
2. Odsjek za opće, pravne i kadrovske poslove – ovdje
3. Odsjek za proračun i financije – ovdje
4. Evidencija – ovdje
5. Pismohrana

PRIJEDLOG

Na temelju članka 40. Statuta Grada Krka («Službene novine» Primorsko-goranske županije, broj 28/09, 41/09, 13/13 i 20/14) i odredbi članka 14. Zakona o Dravnom uredu za reviziju («Narodne novine», broj 80/11), Gradsko vijeće Grada Krka, na sjednici održanoj _____ 2017. godine, donijelo je

Z A K L J U Č A K o prihvaćanju Izvješća Državnog ureda za reviziju

I.

Prihvaća se Izvješće Državnog ureda za reviziju, Područnog ureda Rijeka o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Krka za 2016. godinu, KLASA: 041-01/17-02/34, URBROJ:613-10-17-9 od 5. rujna 2017. godine.

II.

Ovaj Zaključak objavit će se u «Službenim novinama Primorsko-goranske županije».

KLASA:
URBROJ:
Krk,

GRADSKO VIJEĆE GRADA KRKA

Predsjednik
Marinko Pavlić

Prilozi:

- Izvješće Državnog ureda za reviziju...
- Očitovanje Grada na Nacrt izvješća...



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRK

Rijeka, kolovoz 2017.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje i izvršenje proračuna	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2016.	12
Ciljevi i područja revizije	12
Metode i postupci revizije	12
Nalaz za 2016.	13
III. MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-02/34
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 28. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRKA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Krka (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 10. ožujka do 28. kolovoza 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Obuhvaća 15 naselja sa 6 243 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u petu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. Grad je imao 21 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (Dječji vrtić, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu te Javnu vatrogasnu postrojbu), u kojima je koncem godine bilo 115 zaposlenika. Koncem 2016. Grad je vlasnik komunalnog društva koje obavlja komunalne i lučke usluge te usluge tržnice na malo s udjelom 100,0 %, suvlasnik u dva komunalna društva za vodoopskrbu i odvodnju te prikupljanje i zbrinjavanje otpada s pojedinačnim udjelima 23,36 %, trgovačkom društvu koje obavlja zajedničke uslužne djelatnosti za komunalna društva s udjelom 16,36 %, suvlasnik je u društvu za telekomunikacije (radio postaja) s udjelom 10,81 % te u trgovačkom društvu za zračni promet s udjelom 4,0 % u temeljnom kapitalu.

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Darijo Vasilčić, prof.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su donesene u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 82.995.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 69.563.083,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 70.617.943,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.054.860,00 kn. Navedenom Izmjenom i dopunom proračuna, prihodi i primici su planirani manje zbog smanjenja planiranih prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, prihoda od pomoći i primitaka od zaduživanja.

f



Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 66.082.045,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 65.798.902,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni za 3.481.038,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 4.819.041,00 kn ili 6,8 % manje od planiranih. Proračun i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika odnosno sadrže i vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode koji se njima financiraju.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2016. su donesene projekcije za 2017. i 2018. Projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 86.873.000,00 kn te za 2018. u iznosu 76.600.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za materijalne rashode (za 2017. u iznosu 22.746.500,00 kn te za 2018. u iznosu 20.246.600,00 kn).

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje 2016.-2018. na temelju programa ukupnog razvoja Grada Krka 2014.-2020. kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja. Planom razvojnih programa i izmjenama koje su donesene uz izmjene proračuna za 2016., planirana su sredstva u iznosu 13.862.785,00 kn, za 2017. u iznosu 24.620.500,00 kn te za 2018. u iznosu 24.238.500,00 kn po ciljevima, mjerama, programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Vrijednosno najznačajniji program se odnosi na održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u 2016. u iznosu 6.843.000,00 kn, 2017. u iznosu 4.760.000,00 kn te 2018. u iznosu 7.440.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi Grada te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.573.846,00 kn, što je za 8.543.545,00 kn ili 13,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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




Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	18.124.744,00	21.355.585,00	117,8
2.	Pomoći	9.793.264,00	6.570.127,00	67,1
3.	Prihodi od imovine	4.629.529,00	5.277.254,00	114,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.710.415,00	17.499.987,00	93,5
5.	Prihodi od donacija	701.420,00	517.359,00	73,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	111.843,00	102.067,00	91,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.994.637,00	2.202.290,00	44,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.051.539,00	49.177,00	1,0
	Ukupno	62.117.391,00	53.573.846,00	86,2

Vrijednosno značajnije udjele u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 21.355.585,00 kn ili 39,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.499.987,00 kn ili 32,7 % te prihodi od pomoći u iznosu 6.570.127,00 kn ili 12,2 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.148.147,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani prihodi od poreza za 3.230.841,00 kn ili 17,8%. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na primitke od zaduživanja koji su manji za 5.002.362,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine za 2.792.347,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade za 1.210.428,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći uključujući, prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjene financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog, vodnog i šumskog doprinosa, ekološke rente, prihode za osobe na stručnom osposobljavanju, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za održavanje groblja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, stanarina, prihode od donacija te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.833.586,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,0 %.

U ostvarenim prihodima od poreza sadržan je porez na dohodak u iznosu 13.086.355,00 kn, porez na imovinu u iznosu 6.578.151,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu 4.809.521,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 1.768.630,00 kn), prihodi od poreza na potrošnju u iznosu 1.168.182,00 kn te tvrtku u iznosu 522.897,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 6.570.127,00 kn, što je za 3.223.137,00 kn ili 32,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu u kojoj je Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost doznačio Gradu sredstva za reciklažno dvorište i sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Odnose se na pomoći iz drugih proračuna u iznosu 3.517.386,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.586.563,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 424.206,00 kn i pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 41.972,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći iz drugih proračuna primljene su iz državnog proračuna u iznosu 3.134.275,00 kn, te županijskog i općinskog proračuna u iznosu 437.066,00 kn, za sufinanciranje raznih projekata. U okviru pomoći od izvanproračunskih korisnika iskazane su pomoći Hrvatskih voda za sufinanciranje revidiranja baze komunalne naknade u iznosu 412.223,00 kn.

Za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 2.803.221,00 kn, od čega se 2.586.563,00 kn odnosi na pomoći izravnjanja, a 216.658,00 kn na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak. Javnoj vatrogasnoj postrojbi je doznačeno za predviđene namjene 2.811.039,00 kn, a razlika u iznosu 7.818,00 kn je doznačena Gradu u siječnju 2017. Iznad minimalnog državnog standarda, iz proračuna Grada i otočkih općina, financirani su rashodi Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.228.138,00 kn.

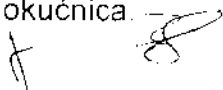
Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 5.277.254,00 kn te su za 647.725,00 kn ili 14,0 % veći u odnosu na prethodnu godinu zbog više ostvarenih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine te naknada za koncesije. Prihodi od imovine se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 5.276.493,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 761,00 kn (od kamata po viđenju). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknade za korištenje javne površine u iznosu 1.784.591,00 kn, zakupa poslovnih objekata u iznosu 1.734.086,00 kn i prihode od naknada za koncesije u iznosu 1.442.868,00 kn (od čega naknada za koncesije na pomorskom dobru 132.750,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 17.499.987,00 kn te su za 1.210.428,00 kn ili za 6,5 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 7.610.946,00 kn, komunalne naknade u iznosu 6.861.926,00 kn te pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 1.010.648,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 517.359,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 449.613,00 kn (za potrebe vatrogastva) i kapitalne donacije u iznosu 67.746,00 kn (za komunalnu infrastrukturu).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.202.290,00 kn i manji su za 2.792.347,00 kn ili za 55,9 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u 2016. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.060.170,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 76.800,00 kn te stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 65.320,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su ne temelju provedenih javnih natječaja ili izravno u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14) te odluka gradskog vijeća i gradonačelnika, ovisno o postignutoj cijeni prema odredbama Statuta. Početne cijena zemljišta su određene na temelju procjene sudskog vještaka, odnosno prema Odluci o utvrđivanju početnih cijena neizgrađenog zemljišta u vlasništvu iz 2009. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni prodajom zemljišta za formiranje čestice za izgradnju građevine poslovno trgovačke namjene (zemljište površine 683 m²) u iznosu 157.090 EUR protuvrijednost u kunama, a druga zemljišta ukupne površine 1 160 m² prodana su fizičkim osobama za formiranje devet okućnica.



Nadalje, na temelju odluka gradskog vijeća provedene su tri zamjene zemljišta s fizičkim osobama za potrebe izgradnje prometnica ukupne površine 1 170 m² za gradsko zemljište ukupne površine 811 m². Odluku o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada iz ožujka 1999. potrebno je uskladiti s promjenama zakonskih propisa od 1999. do vremena obavljanja revizije. Prema navedenoj Odluci, nositelj vlasničkih ovlasti nad nekretninama u vlasništvu Grada je poglavarstvo koje prema važećim propisima više ne postoji. Također, prema Odluci stručne poslove obavlja upravni odjel za komunalni sustav i imovinsko pravna služba poglavarstva, a u Gradu je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Nadalje, izvješćem o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2012. do 2014., Državni ured za reviziju je dao Gradu preporuke da, između ostalog, uredi postupke zamjene i darovanja nekretnina. Prema pisanom očitovanju Grada iz svibnja 2017., u pripremi je izrada i postupak donošenja nove Odluke o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 49.177,00 kn. Odnose se na povrat pozajmice dane udruzi maslinara za provođenje programa za razvoj maslinarstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 53.556.538,00 kn, što je za 9.560.369,00 kn ili 15,1 % manje 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.389.358,00	3.490.225,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	12.036.768,00	13.052.785,00	108,4
3.	Financijski rashodi	778.764,00	745.332,00	95,7
4.	Subvencije	75.096,00	20.440,00	27,2
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	11.394.328,00	10.173.371,00	89,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.258.700,00	1.510.255,00	120,0
7.	Ostali rashodi	18.950.639,00	3.940.311,00	20,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.567.462,00	13.117.129,00	104,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.665.792,00	7.506.690,00	281,6
	Ukupno	63.116.907,00	53.556.538,00	84,9
	Višak prihoda i primitaka		17.308,00	
	Manjak prihoda i primitaka	999.516,00		

Vrijednosno značajnije udjele u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.117.129,00 kn ili 24,5 %, materijalni rashodi u iznosu 13.052.785,00 kn ili 24,4 %, pomoći unutar općeg proračuna 10.173.371,00 kn ili 19,0 % te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 7.506.690,00 kn ili 14,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.706.563,00 kn i imaju udjel 18,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.490.225,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.910.393,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 499.732,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 80.100,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate regresa za godišnji odmor, dara djeci zaposlenika, otpremnina te pomoći u slučaju smrti člana uže obitelji zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 13.052.785,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.612.427,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.264.999,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.025.093,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 147.745,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog vremena u iznosu 2.520,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 8.713.394,00 kn ili 16,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.540.509,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.026.963,00 kn te druge usluge u iznosu 1.263.275,00 kn (od čega čišćenje javnih površina u iznosu 1.062.000,00 kn). U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, vrijednosno značajniji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta 1.418.946,00 kn, zelenih površina u iznosu 1.040.178,00 kn, plaža u iznosu 877.543,00 kn te javne rasvjete 730.960,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se najvećim dijelom na geodetsko - katastarske usluge u iznosu 114.591,00 kn, koje obuhvaćaju radove na katastarskoj izmjeri na području Grada u svrhu izrade katastarskog plana. Rashodi za čišćenje javno-prometnih površina u iznosu 1.062.000,00 kn odnose se na rashode prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2016. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na utrošak električne energije u iznosu 960.574,00 kn od čega za javnu rasvjetu u iznosu 488.318,00 kn prema programu održavanja komunalne infrastrukture.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 10.173.371,00 kn, što je za 1.220.957,00 kn ili 10,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupno ostvarenih rashoda za pomoći na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 9.319.251,00 kn (za plaće 7.201.758,00 kn, za materijalne rashode 1.995.941,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 121.552,00 kn), na pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna 839.120,00 kn (za programe u osnovnoškolskom obrazovanju 542.059,00 kn, za programe u srednjoškolskom obrazovanju 199.000,00 kn, za sufinanciranje centra za poljoprivredu 65.000,00 kn i za sufinanciranje rada glazbene škole 33.061,00 kn) te pomoći dane unutar općeg proračuna 15.000,00 kn (za sufinanciranje izgradnje protupožarnog puta).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.510.255,00 kn, što je za 251.555,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije je povećan udjel u financiranju nabave školskih knjiga učenicima i stipendije studentima. Odnose se na pomoći učenicima i studentima u iznosu 814.262,00 kn (za stipendije učenicima i studentima 343.300,00 kn, za sufinanciranje udžbenika i školske opreme učenika osnovnih škola 283.343,00 kn i za sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata 187.619,00 kn), rashode ostvarene na temelju programa socijalne skrbi u iznosu 541.993,00 kn te rashode za opremu za novorođenčad u iznosu 154.000,00 kn.

↑

8

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.940.311,00 kn što je za 15.010.328,00 kn ili 79,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu u koji je bila isplaćena naknada bivšim vlasnicima u postupku izvlaštenja zemljišta na temelju rješenja Upravnog suda u iznosu 11.671.950,00 kn. Isto tako, smanjeni su izdaci za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za vodoopskrbu. Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.242.600,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 518.704,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 179.007,00 kn. Vrijednosno su značajnije tekuće donacije za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 1.018.000,00 kn, kulturi u iznosu 339.400,00 kn i socijalno humanitarnih udruga u iznosu 276.898,00 kn.

Na temelju Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge (Narodne novine 26/15), u prosincu 2015. je donesen Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada Krka koji uređuje kriterije, mjerila i postupke za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljavanju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada. Programi javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, socijalno-humanitarnih, poljoprivredi i građanskoj inicijativi su doneseni u prosincu 2015. Javni poziv za financiranje javnih potreba u 2016. objavljen je u siječnju 2016. Korisnici sredstava podnose godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Grad prati provedbu financiranih programa udruga na temelju podnesenih izvješća te provjerom kod korisnika od strane zaposlenika nadležnih upravnih odjela.

U okviru kapitalnih donacija u iznosu 518.704,00 kn vrijednosno je značajnija donacija Područnoj Vatrogasnoj zajednici otoka Krka u iznosu 370.000,00 kn za potrebe financiranja redovne djelatnosti dobrovoljnog vatrogastva u 2016.

Kapitalne pomoći u iznosu 179.007,00 kn odnose se na sredstva doznačena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu za punionicu za električne automobile u iznosu 94.796,00 kn, povrat primljenih sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 51.750,00 kn te pomoć komunalnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu za kamate po kreditu za vodoopskrbu i kanalizaciju u iznosu 32.461,00 kn. Grad je u 2013. primio pomoć za izradu projektne dokumentacije u svrhu rekonstrukcije kotlovnice upravne zgrade Grada, a s obzirom da nije dostavljena relevantna dokumentacija, u studenome 2016. je raskinut ugovor, te je Grad navedena sredstva vratio Fondu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 13.117.129,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 6.311.896,00 kn, rashode za nabavu zemljišta u iznosu 2.284.210,00 kn, ulaganja u projektnu dokumentaciju i računalne projekte u iznosu 2.261.028,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 1.402.669,00 kn, opremu u iznosu 824.345,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 32.981,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na ulaganja u ceste u iznosu 2.246.525,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 1.124.466,00 kn, ulaganja na grobljima u iznosu 1.143.130,00 kn, ulaganja u objekte na javnim površinama u iznosu 805.299,00 kn te ulaganja u odvodnju oborinskih voda u iznosu 633.895,00 kn.

Rashodi za nabavu zemljišta u iznosu 2.284.210,00 kn su ostvareni za kupnju zemljišta za izgradnju prometnica. Rashodi za ulaganja u projektnu dokumentaciju i računalne programe u iznosu 2.261.028,00 kn se odnose na projektantske i geodetske usluge za projektiranje cesta, javnih površina, groblja, javne rasvjete i drugo u ukupnom iznosu 2.072.870,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 188.158,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nematerijalnu imovinu u iznosu 1.385.464,00 kn se odnose na izradu baze prostornih i ne prostornih podataka na otoku, a vrijednosno najznačajnija ulaganja u foto naponsku elektranu na krovu Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 338.052,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 174.020,00 kn.

Grad Krk je od 2011. potpisnik europske inicijative Sporazuma gradonačelnika koji je pokrenula Europska komisija te se obvezao na izradu, provedbu i praćenje Akcijskog plana energetske održivosti razvitka grada. Grad je 2012. donio navedeni plan te koncem 2016. izmjene plana. Ciljevi plana su unaprjeđenje stanja zgrada, prometa i javne rasvjete, predlaganje projekata energetske učinkovitosti, obnovljivih izvora energije i održive gradnje, energetske razvitak na načelima održivosti, povećanje udjela energije proizvedene iz obnovljivih izvora te smanjenje energetske potrošnje i pripadajućih emisija ugljičnog dioksida za više od 20,0 % do 2020.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.506.690,00 kn se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 6.917.974,00 kn i izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 588.716,00 kn (ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu punionice za elektro vozila putem komunalnog društva u suvlasništvu Grada). Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita se odnose na povrat kratkoročnog kredita za likvidnost u iznosu 3.000.000,00 kn, dugoročnih kredita za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Grada, izgradnju dječjeg vrtića u iznosu i školske sportske dvorane u iznosu 3.917.974,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 17.308,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 366.029,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 383.337,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 292.640.317,00 kn.

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



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	163.943.676,00	170.427.491,00	104,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	49.236.203,00	51.009.988,00	103,6
1.2.	Građevinski objekti	107.149.766,00	109.669.323,00	102,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.326.590,00	1.587.999,00	119,7
1.4.	Prijevozna sredstva	36.653,00	61.367,00	167,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.146.898,00	1.439.161,00	67,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.047.566,00	6.659.653,00	164,5
2.	Financijska imovina	123.486.645,00	122.212.826,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	1.807.323,00	2.291.373,00	126,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	75.565,00	193.825,00	256,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	49.177,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	108.701.612,00	109.290.327,00	100,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.648.730,00	9.122.497,00	85,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	309.523,00	477.206,00	154,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.894.715,00	837.598,00	44,2
Ukupno imovina		287.430.321,00	292.640.317,00	101,8
3.	Obveze	21.978.093,00	15.298.084,00	69,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.477.466,00	1.936.460,00	131,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	636.443,00	522.645,00	82,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.864.184,00	12.838.979,00	64,6
4.	Vlastiti izvori	265.452.228,00	277.342.233,00	104,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		287.430.321,00	292.640.317,00	101,8
Izvanbilančni zapisi		0,00	63.639.481,00	-

Vrijednost imovine je veća u odnosu na stanje početkom godine za 5.209.996,00 kn ili 1,8 %. Vrijednosno značajnija povećanja se odnose na ulaganja u postrojenja i opremu (uredska oprema), građevinske objekte (objekti komunalne infrastrukture) i udjele u vlasništvu komunalnih društava.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada obrazovnih institucija (dječji vrtić i dvorana osnovne škole) u iznosu 32.008.013,00 kn, cesta u iznosu 23.255.910,00 kn, javne rasvjete u iznosu 12.356.662,00 kn, upravne zgrade u iznosu 5.668.994,00 kn, sportske dvorane i rekreacijskih objekata u iznosu 5.301.067,00 kn, trga, šetališta i parka u iznosu 7.856.601,00 kn, kulturnih institucija u iznosu 1.786.426,00 kn, ulaganja u groblja i mrtvačnice u iznosu 3.995.410,00 kn, stanova u iznosu 1.453.476,00 kn, ulaganja u vatrogasni dom u iznosu 1.098.141,00 kn te druga ulaganja u ukupnom iznosu 14.888.623,00 kn. Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na telefone i druge komunikacijske uređaje, računala i računalnu opremu, uredski namještaj i opremu, opremu za održavanje i zaštitu i drugu opremu.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na uredsku opremu, računala i računalnu opremu, komunikacijsku opremu, telefone i drugu komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu i drugu opremu.




Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 1.439.161,00 kn i manja je u odnosu na prethodnu godinu za 707.737,00 kn ili za 33,0 %, a odnosi se na ulaganja u polivalentnu dvoranu u iznosu 1.150.023,00 kn, biciklističke staze u iznosu 189.352,00 kn te vježbalište u iznosu 99.786,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 109.290.327,00 kn. Odnose se na komunalna društva u suvlasništvu u vrijednosti 103.342.227,00 kn, trgovačko društvo za zračni promet u suvlasništvu 5.768.100,00 kn, ustanova u suvlasništvu 100.000,00 kn, komunalno društvo u vlasništvu 60.000,00 kn te ustanova u vlasništvu 20.000,00 kn.

Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 10.565.984,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.346.583,00 kn ili 18,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.122.497,00 kn, rashode budućeg razdoblja 837.598,00 kn (dugoročna nedospjela potraživanja za ugovorenu obročnu otplatu komunalnog doprinosa i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 477.206,00 kn te druga potraživanja u iznosu 128.683,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.926.189,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2017.) naplaćeno je 686.279,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze u iznosu 15.298.084,00 kn manje su u odnosu na prethodnu godinu za 6.680.009,00 kn ili za 30,4 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 12.838.979,00 kn, za rashode poslovanja 1.936.460,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 522.645,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. u iznosu 635.484,00 kn podmirene su do travnja 2017. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina za izgradnju dječjeg vrtića i školske sportske dvorane.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 63.639.481,00 kn se odnose na izdane zadužnice i mjenice u iznosu 50.205.250,00 kn, sudske postupke u tijeku u iznosu 8.301.154,00 kn, ovršne postupke u tijeku u iznosu 2.543.922,00 kn, primljene zadužnice i bankovne garancije u iznosu 1.297.946,00 kn i dana jamstva u iznosu 1.291.209,00 kn.



II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

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

Metode i postupci revizije

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




Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., računovodstveno poslovanje te prihode i primitke.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno te koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku
- u poslovnim knjigama su evidentirani prihodi i rashodi pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja
- prihodi od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti su utrošeni za zakonom propisanu namjenu
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova po vrstama radova unutar pojedinih održavanja
- izmjenama Odluke o komunalnim djelatnostima održavanje društvenih domova i prostorija mjesnih odbora, održavanje gradskih zidina i usluge deratizacije, dezinfekcije i higijeničarsko veterinarske zaštite te radovi dekorativne rasvjete utvrđene su kao komunalne djelatnosti te je uređen način povjeravanja poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u cilju evidentiranja cjelokupne imovine (uključujući zemljišta i groblja) u poslovnim knjigama, ustrojen je registar nekretnina i katalog zemljišta uz identifikaciju pojedinačnih zemljišta, a podaci se sukcesivno upisuju nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa i postupaka legalizacije




- potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 10.565.984,00 kn, od čega se na dospelja odnosi 8.926.189,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 2.346.583,00 kn ili 18,2 %; Do konca travnja 2017. naplaćeno je 686.279,00 kn dospjelih potraživanja; Za naplatu potraživanja za dugovanja iz 2015. i prethodnih godina u iznosu 3.831.144,00 kn, pokrenuti su postupci naplate (sudski i ovršni postupci); Na zakašnjela plaćanja obračunana je zatezna kamata u iznosu 384.852,00 kn; Naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 2.351.192,00 kn obavlja Porezna uprava na temelju ugovora iz prethodnih godina; Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, ali nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate; Jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate i naplaćenim prihodima na temelju poduzetih mjera nije sastavljena; Grad je 2011. i 2012. opisao poslovne procese prisilne naplate, postupka izvansudske ovrhe, postupak ovrhe pred javnim bilježnikom, utvrđivanja i naplatu nefinancijske imovine te proces utvrđivanja i naplate komunalnih prihoda u kojima nisu utvrđeni kriteriji za naplatu potraživanja u cilju jednakog postupanja prema svim potraživanjima.

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

- 1.2. *U očitovanju Grad navodi da je u tijeku revizije pokrenuo postupak donošenja posebne Odluke o kriterijima, mjerama i postupku (procedure) naplate i otpisa potraživanja Grada Krka. Navedenom Odlukom utvrđuju se kriteriji, mjere naplate te propisuju procedure naplate dospjelih potraživanja kao i kriteriji za otpis dospjelih a naplaćenih potraživanja Grada s osnove javnih davanja (prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, gradski porezi i drugi prihodi čije je utvrđivanje prema posebnim propisima u nadležnosti Grada).*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Koncem 2016. u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za kupljeno zemljište uz ugovorenu obročnu otplatu u iznosu 339.677,00 kn koje su dospjele do konca ožujka 2017. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.439.161,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje u iznosu 1.150.023,00 kn se odnosi na pripadajući dio kupljenog prostora (armirano betonska montažna ploča s instalacijama) namijenjen za polivalentnu dvoranu. Navedeni prostor je kupljen na temelju ugovora iz 1997. i dodatka ugovora iz 1999. Projekcijom proračuna za 2018. planirana su ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 200.000,00 kn te 2019. u iznosu 500.000,00 kn. Za buduća ulaganja u polivalentnu dvoranu (kino, kazalište i kongresna dvorana) Grad treba provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te osigurati izvore financiranja.

✍

✍

Prema odredbama članka 45. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta, a način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata će uredbom popisati Vlada Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati obveze za kupljeno zemljište uz ugovorenu obročnu otplatu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom da nije bilo ulaganja unatrag dvadeset godina, a da su proračunom planirana ulaganja za projektnu dokumentaciju za projekt polivalentne dvorane, Državni ured za reviziju predlaže, do donošenja spomenute uredbe, prema vlastitoj metodologiji provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *U očitovanju Grad prihvaća da se u poslovnim knjigama evidentiraju i u financijskim izvještajima iskazuju obveze za kupljena zemljišta uz ugovorenu obročnu otplatu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U vezi s ulaganjem u buduću polivalentnu dvoranu, Grad navodi da je na temelju izrađenog Idejnog projekta ishodio lokacijsku dozvolu 30. lipnja 2015. Kako se radi o zahtjevnoj financijskoj investiciji, pored obveza utvrđenih člankom 45. Zakona o proračunu, Grad navodi da će u narednom razdoblju tražiti partnera za realizaciju izgradnje polivalentne dvorane.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.573.846,00 kn, što je za 8.543.545,00 kn ili 13,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.355.585,00 kn ili 39,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.499.987,00 kn ili 32,7 % te prihodi od pomoći u iznosu 6.570.127,00 kn ili 12,2 %.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 7.610.946,00 kn. Odlukom o komunalnom doprinosu su utvrđeni uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Navedeno se odnosi na Grad, trgovačka društva i ustanove, obveznike koji grade objekte za javne potrebe, vlasnike građevinskih zemljišta i građevina koji imaju mjesto prebivališta na području otoka Krka neprekidno više od deset godina te hrvatske branitelje iz Domovinskog rata. Tijekom 2016. je doneseno 253 rješenja o komunalnom doprinosu od čega se 17 odnosi na vlasnike građevinskih zemljišta i građevina koji imaju mjesto prebivališta na području otoka Krka neprekidno više od deset godina. Prema navedenim rješenjima utvrđena je ukupna obveza u iznosu 1.296.269,00 kn od čega se na oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa odnosi 603.392,00 kn. Nadalje, donesena su dva rješenja o potpunom oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa jer je Grad investitor, ali nije utvrđena visina obveze. Za oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa nisu utvrđeni izvori iz kojih će se osigurati sredstva za izvršavanje programa izgradnje komunalne infrastrukture.




Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 6.861.926,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi su utvrđene nekretnine, uvjeti i razlozi zbog kojih se obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade te izvori iz kojih se namiruje iznos manje ostvarenih prihoda.

Od spomenute su obveze u potpunosti oslobođene nekretnine od interesa za Grad, a to su nekretnine proračunskih korisnika, trgovačkih društva u vlasništvu grada, sportsko rekreacijskog centra i jedriličarskog kluba, osnovnih škola, srednje škola i sakralnih objekata. Rješenja za navedena oslobađanja nisu donesena, a iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture nije utvrđen jer Grad nema popis objekata i druge potrebne podatke na temelju kojih može utvrditi iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih izvora.

Prema odredbama članaka 23. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

Skreće se pozornost da je u 2016. stupio na snagu Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16), prema kojem su od 1. siječnja 2018. jedinice lokalne samouprave dužne uvesti i naplaćivati porez na nekretnine, kojim se mijenja institut komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u svim slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa, donijeti rješenja te utvrditi iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *U očitovanju Grad navodi da su prilikom donošenja rješenja o oslobađanju plaćanja komunalne naknade za fizičke osobe utvrđivani iznosi sredstava koje treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture. Nadalje, prema gradskoj Odluci o komunalnoj naknadi, nekretnine od interesa za Grad su oslobođene plaćanja komunalne naknade. S obzirom da se na temelju novog Zakona o lokalnim porezima mijenja odnosno ukida institut komunalne naknade i uvodi porez na nekretnine, novom gradskom Odlukom o porezima će se urediti ova problematika. U vezi rješenja o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa, Grad navodi da je započeo s postupanjem po danom nalogu te u pojedinačnim rješenjima, pored ostalog, utvrđuje iznose sredstava koje treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za izgradnju komunalne infrastrukture.*

P

S

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 6 243 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel koji ima 21 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije Darijo Vasilić, prof. Prihodi su ostvareni u iznosu 53.573.846,00 kn, a rashodi u iznosu 53.556.538,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 17.308,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 366.029,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 383.337,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 21.355.585,00 kn ili 39,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.499.987,00 kn ili 32,7 % te prihodi od pomoći u iznosu 6.570.127,00 kn ili 12,2 %. Vrijednosno značajniji udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.117.129,00 kn ili 24,5 %, materijalni rashodi u iznosu 13.052.785,00 kn ili 24,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 10.173.371,00 kn ili 19,0 % (od čega se na prijenose proračunskim korisnicima Grada odnosi 9.319.251,00 kn) te rashodi za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 7.506.690,00 kn ili 14, %. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Potraživanja su iskazana u iznosu 10.565.984,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.346.583,00 kn ili 18,2 %. Dospjela potraživanja iznose 8.926.189,00 kn i do konca travnja 2017. naplaćeno je 686.279,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2016. iznose 12.838.979,00 kn, a odnosi se na obveze za kredite iz ranijih godina. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.291.209,00 kn, a odnosi se na jamstva dana ranijih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe. Grad nije pozajmljivao novčana sredstva. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 15.298.084,00 kn i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 6.680.009,00 kn ili za 30,4 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 12.838.979,00 kn, za rashode poslovanja 1.936.460,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 522.645,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. u iznosu 635.484,00 kn podmirene su do travnja 2017. Plan nabave je donesen u veljači 2016. i njime je planirana nabava u vrijednosti 18.725.462,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.




Posljednjim izmjenama iz prosinca 2016. je planirana nabava u vrijednosti 24.978.864,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima, u 2016. su provedena četiri otvorena postupka javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 3.453.814,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i jedan pregovarački postupka bez prethodne objave za nabavu radova u vrijednosti 174.160,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 10.780.262,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Frana Kurelca 8, 51 000 Rijeka.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:



1. *[Signature]*

Virjana Belašić, dipl. oec.

2. *[Signature]*

Brđana Bošković, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka
KLASA: 041-01/17-02/34
URBROJ: 613-10-17-9

Rijeka, 5. rujna 2017.

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

06-08-2017 25259

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA	06-08-2017	25259
KLASA	041-01/17-02/34	
URBROJ	613-10-17-9-10	

GRAD KRK
n/p Marinko Pavlić, predsjednik
gradskog vijeća
Trg bana Josipa Jelačića 2
51 500 Krk

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj
reviziji

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Krka za 2016., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 28. kolovoza 2017.



PRILIK PODRUČNOG UREDA

Strenja, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA



GRAD KRK

GRADONAČELNIK

KLASA: 041-01/17-01/01
URBROJ:2142/01-02/1-17-7
Krk, 2. kolovoza 2017.

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

**PREDMET: Očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj
financijskoj reviziji Grada Krka za 2016.**

Veza: Vaša KLASA:041-01/17-02/34,
URBROJ: 613-10-17-4
od 27. srpnja 2017.

✚ U svezi Nacrta izvješća Naslova o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Krka za 2016. godinu, te utvrđenog Nalaza i izraženog Mišljenja, Grad Krk očituje se kako slijedi:

I. U svezi dijela Nalaza - točka 1. Nalaza – izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011. godinu u kojem Državni ured za reviziju opisuje naloge i preporuke po kojima je Grad postupio, kao i o nalogima koji su u postupku izvršenja, a vezano za poduzimanje mjera naplate i naplaćenim prihodima te vođenja jedinstvene evidencije o poduzetim mjerama naplate..., te utvrđivanja kriterija za naplatu potraživanja u cilju jednakog postupanja prema svim potraživanjima, očitujemo se da je Grad u tijeku postupka revizije pokrenuo postupak donošenja posebne Odluke o kriterijima, mjerama i postupku (procedure) naplate i otpisa potraživanja Grada Krka. Naime, predmetnom Odlukom utvrđuju se kriteriji, mjere naplate, te propisuju procedure naplate dospjelih potraživanjima kao i kriteriji za otpis dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Grada Krka s osnove javnih davanja kao što su prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, prihodi od gradskih poreza (poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju i poreza na javne površine) i drugih prihoda čije je utvrđivanje i/ili naplata prema posebnim propisima u nadležnosti Grada Krka.

II. U dijelu Nacrta izvješća pod: 2. Računovodstveno poslovanje, podtočka 2.1., Grad daje sljedeće očitovanje:

- Grad prihvaća utvrđenje i nalog Državnog ureda za reviziju da se u poslovnim knjigama evidentiraju i u financijskim izvještajima iskazuju obveze za kupljena zemljišta uz ugovorenu obročnu otplatu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- U svezi ulaganja u buduću polivalentnu dvoranu i preporuke Državnog ureda za reviziju da Grad treba provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te osigurati izvore financiranja, u smislu odredbi članka 45. Zakona o proračunu, Grad Krk je na temelju izrađenog Idejnog projekta ovlaštenog arhitekta Nenada Kocijana, dipl.ing.arh. ishodio lokacijsku dozvolu, KLASA:UP/I-350-05/13-03/81, URBROJ:2170/1-03-04/2-15-18 od 30. lipnja 2015. godine. Obzirom da se radi o zahtjevnoj financijskoj investiciji, pored obveza utvrđenih člankom 45. Zakona o proračunu, Grad Krk će u narednom razdoblju tražiti partnera za realizaciju izgradnje polivalentne dvorane u Krku.

III. U svezi dijela Nalaza i izdatog naloga Državnog ureda za reviziju (točka 3. Nalaza: Prihodi i primici, podtočka 3.1., kojim se nalaže da Grad treba u svim slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa donijeti rješenja i utvrditi iznos sredstava koji se trebaju osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, dajemo sljedeće očitovanje:

- Prilikom donošenja Rješenja o oslobađanju plaćanja komunalne naknade fizičkih osoba Grad je i u dosadašnjim rješenjima utvrđivao iznose sredstava koje treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture;
- Nekretnine od interesa za Grad su oslobođene od plaćanja komunalne naknade Odlukom o komunalnoj naknadi, pa se nisu donosila pojedinačna rješenja o oslobađanju; Obzirom da se na temelju novog Zakona o lokalnim porezima mijenja/ukida institut komunalne naknade i uvodi porez na nekretnine, Grad će novom Odlukom o porezima na nekretnine urediti ovu problematiku.
- Što se tiče rješenja o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa, Grad je započeo s postupanjem po izdatom nalogu te u pojedinačnim rješenjima, pored ostalog utvrđuje iznose sredstava koje treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za izgradnju komunalne infrastrukture.

S poštovanjem,

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

