PRIMORSKO - GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD KRK
PRIMLJENO: 05 -11- 2012
KLASIFIKACIJSKA OZNAKA | ORG. JED.
041-01/12-01/3
URUDŽBENI ZAPISNIK | PRILOG | VRIJED.
613-10-12-6-7

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRK

Rijeka, studeni 2012.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/138
URBROJ: 613-10-12-6

Rijeka, 5. studeni 2012.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI GRADA KRKA ZA 2011.

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 2011.

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 su provedeni u razdoblju od 11. srpnja do 5. studenog 2012.

PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 6 243 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 2011. Grad je imao 18 zaposlenih. Proračunski korisnici Grada su narodna knjižnica, centar za kulturu, dječji vrtić i javna vatrogasna postrojba s ukupno 101 zaposlenikom. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Darijo Vasilić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 56.320.000,00 kn. U studenome 2011. donesene su Izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 53.745.601,00 kn, što je za 2.574.399,00 kn ili 4,6% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 918.801,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 56.900.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 57.800.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 20.757.281,00 kn, izgradnju sportske dvorane u iznosu 7.300.000,000 kn, te ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina i uređenje zgrada u iznosu 4.488.000,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 10.238.281,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 53.764.561,00 kn, što je za 6.150.799,00 kn ili 12,9% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi za 2011. su ostvareni za 18.960,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	20.960.435,00	19.461.333,00	92,8
2.	Pomoći	9.117.316,00	16.896.366,00	185,3
3.	Prihodi od imovine	4.895.806,00	4.813.571,00	98,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.585.423,00	10.627.888,00	91,7
5.	Prihodi od donacija	0,00	40.154,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.000,00	13.335,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.053.782,00	1.911.914,00	181,4
Ukupno		47.613.762,00	53.764.561,00	112,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.461.333,00 kn ili 36,2%, prihodi od pomoći 16.896.366,00 kn ili 31,4% te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 10.627.888,00 kn ili 19,8%. Svi drugi prihodi iznose 6.778.974,00 kn ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći i donacije, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa i naknade, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode po posebnim ugovorima, ekološke pristojbe, grobnih naknada te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 33.190.733,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 26.987.301,00 kn, na žiro računu se na koncu 2011. nalazilo 5.877.630,00 kn, a dio prihoda u iznosu 325.802,00 kn nije utrošen za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 19.461.333,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 12.672.349,00 kn, porez na promet nekretnina 4.280.003,00 kn, te gradski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) 2.508.981,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 16.896.366,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 8.656.545,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 5.304.961,00 kn (vrijednosno najznačajnije ostvarene su iz proračuna jedinica lokalne samouprave za dječji vrtić), pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.913.803,00 kn te druge pomoći 24.957,00 kn. Kapitalne pomoći su dobivene iz državnog proračuna za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 6.034.122,00 kn i nabavu opreme za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 138.252,00 kn. Iz županijskog proračuna su dobivena sredstva za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 2.275.992,00 kn, i druge pomoći 208.179,00 kn (uređenje kaštela, održavanje pomorskog dobra i nabavu stolarije). Pomoći su utrošene u skladu s dobivenim namjenama u iznosu 11.018.736,00 kn, a pomoći u iznosu 5.877.630,00 kn (sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 5.777.825,00 kn i uređenje kaštela 99.805,00 kn) nisu utrošene i na koncu 2011. su se nalazila na računu proračuna.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.813.571,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 3.487.707,00 kn i naknada od koncesija i koncesijskih odobrenja 976.354,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 10.627.888,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji komunalna naknada u iznosu 4.712.861,00 kn, komunalni doprinos 2.841.269,00 kn, boravišna pristojba 844.138,00 kn, te naknada od priključenja na komunalnu infrastrukturu 619.547,00 kn.

Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 1.861.158,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u 2011. je uređeno Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne novine 29/11 i 66/11), te Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2011. (Narodne novine 29/11, 52/11 i 66/11). Prema navedenim propisima, visina sredstava za decentralizirane funkcije vatrogastva je utvrđena u iznosu 3.138.701,00 kn. Ostvareni su prihodi u iznosu 3.138.701,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu 224.898,00 kn i tekuće pomoći izravnanja u iznosu 2.913.803,00 kn. Ostvareni prihodi su preneseni javnoj vatrogasnoj postrojbi za rashode za zaposlene u iznosu 2.676.101,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 462.600,00 kn. Iznad minimalnog državnog standarda iz proračuna Grada i otočkih općina, su financirani rashodi za zaposlene u iznosu 1.073.896,00 kn i rashodi za nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 138.252,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.751.642,00 kn, što je za 1.439.468,00 kn ili 3,0% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.993.959,00 kn ili 9,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	12.855.858,00	12.893.636,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	14.028.263,00	14.642.816,00	104,4
3.	Financijski rashodi	924.024,00	847.854,00	91,8
4.	Subvencije	0,00	544.756,00	-
5.	Pomoći	892.800,00	1.043.024,00	116,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	1.350.851,00	1.356.415,00	100,4
7.	Ostali rashodi	6.942.988,00	5.081.544,00	73,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.474.369,00	7.441.382,00	135,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.843.021,00	4.900.215,00	101,2
Ukupno		47.312.174,00	48.751.642,00	103,0
Višak prihoda i primitaka		301.588,00	5.012.919,00	-

Višak prihoda tekuće godine iznosi 5.012.919,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 918.801,00 kn (od čega se 301.588,00 kn odnosi na 2010., a 617.213,00 kn na višak iz ranijih godina). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.931.720,00 kn od čega se 5.777.825,00 kn odnosi na sredstva dobivena iz državnog proračuna za sanaciju odlagališta komunalnog otpada koja nisu utrošena.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 14.642.816,00 kn ili 30,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 12.893.636,00 kn ili 26,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.441.382,00 kn ili 15,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 13.773.808,00 kn i imaju udjel 28,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 14.642.816,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 9.810.299,00 kn, materijal i energiju 3.114.998,00 kn, naknade troškova zaposlenima 805.852,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 911.667,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.801.635,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 847.854,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 679.004,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 143.672,00 kn, te druge financijske rashode 25.178,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 544.756,00 kn se odnose na subvenciju danu trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za plaćanje dijela naknade za razvoj za gospodarstvo i domaćinstva u okviru projekta zaštite od onečišćenja voda.

Pomoći u iznosu 1.043.024,00 kn se odnose na pomoći za sufinanciranje programa produženog boravka učenika 370.750,00 kn, programe i aktivnosti u osnovnim školama 306.644,00 kn, srednjim školama 195.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje rotora 128.195,00 kn te glavnog projekta županijske ceste 42.435,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.356.415,00 kn se odnose na pomoći učenicima i studentima u iznosu 668.683,00 kn (sufinanciranje prijevoza i školskih udžbenika te stipendije), socijalni program u iznosu 511.232,00 kn te pomoć za nabavu opremu za novorođenčad u iznosu 176.500,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 5.081.544,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.634.702,00 kn, kazne i naknade štete u iznosu 618.359,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 462.818,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 365.665,00 kn. Tekuće donacije se odnose na rashode za financiranje programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi 1.221.083,00 kn, za manifestacije, sajmove, proslave i pokroviteljstva 591.666,00 kn, programe socijalno humanitarnih udruga 397.600,00 kn, programe javnih potreba u kulturi 342.440,00 kn, programe u poljoprivredi 205.288,00 kn, sufinanciranje djelatnosti turističke zajednice 199.968,00 kn, zaštitu kulturne baštine 181.742,00 kn, političke stranke 105.000,00 kn te za druge društvene potrebe u iznosu 389.915,00 kn. Kazne i naknade štete u iznosu 618.359,00 kn odnose se na plaćenu nakladu za građevinsko zemljište na temelju sudske ovrhe. Kapitalne pomoći se odnose na sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju deponija u iznosu 256.297,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 203.902,00 kn, te za kamate i naknade u iznosu 2.619,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na donacije otočkoj vatrogasnoj zajednici za provođenje ljetnog programa i redovno poslovanje u iznosu 240.000,00 kn, vjerskoj zajednici za sanaciju kaštela u iznosu 80.000,00 kn, te donacije domu umirovljenika, zdravstvenoj ustanovi i turističkoj zajednici za nabavu opreme i za poslovanje u iznosu 45.665,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.441.382,00 kn se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.630.256,00 kn (vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 2.699.757,00 kn, nerazvrstanih cesta 368.042,00 kn, javne rasvjete 329.134,00 kn, groblja 161.352,00 kn i izgradnju objekata na javnim površinama 148.931,00 kn), nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 966.446,00 kn (od čega za projektnu dokumentaciju 875.535,00 kn i računalne programe 90.912,00), nabavu zemljišta u iznosu 764.656,00 kn, opreme 478.367,00 kn, ulaganja na upravnoj zgradi 439.980,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 138.108,00 kn, te drugo u iznosu 23.569,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 4.900.215,00 kn se odnose na izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.251.753,00 kn (ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture putem komunalnog društva u suvlasništvu Grada), otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 555.642,00 kn i izdatke za dane zajmove u iznosu 92.820,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 203.899.574,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	108.600.992,00	117.709.827,00	108,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.660.223,00	11.424.879,00	107,2
1.2.	Građevinski objekti	92.734.948,00	98.574.684,00	106,3
1.3.	Postrojenja i oprema	917.878,00	920.515,00	100,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.768.553,00	4.555.293,00	257,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.519.390,00	2.234.456,00	88,7
2.	Financijska imovina	78.756.996,00	86.189.747,00	109,4
2.1.	Novčana sredstva	1.124.563,00	6.995.623,00	622,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	213.875,00	84.814,00	39,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	134.806,00	227.627,00	168,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	66.672.189,00	70.923.941,00	106,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.361.439,00	6.417.028,00	87,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	852.057,00	260.455,00	30,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	2.398.067,00	1.280.259,00	53,4
Ukupno imovina		187.357.988,00	203.899.574,00	108,8
3.	Obveze	17.353.780,00	17.071.437,00	98,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.058.086,00	480.082,00	45,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.840,00	118.450,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.246.839,00	16.005.019,00	98,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	39.015,00	467.886,00	-
4.	Vlastiti izvori	170.004.208,00	186.828.137,00	109,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		187.357.988,00	203.899.574,00	108,8

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu 11.428.879,00 kn se odnosi na građevinsko i drugo zemljište u vlasništvu Grada.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih, sportskih i stambenih objekata, cesta, javne rasvjete i drugih objekata. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije je povećana vrijednost javne rasvjete u iznosu 13.168.213,00 kn zbog evidentiranja vrijednosti javne rasvjete preuzete od trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju električne energije.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 4.145.757,00 kn i drugih objekata 409.536,00 kn.

Novčana sredstva u odnosu na prethodnu godinu povećana su za 5.871.060,00 kn te iznose 6.995.623,00 kn. U okviru novčanih sredstava iskazana su sredstva na depozitnom računu za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka otvorenog kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 827.039,00 kn. Koncem godine, primljena su sredstva iz državnog proračuna za sanaciju odlagališta komunalnog otpada koja nisu utrošena i prenesena su u 2012. u iznosu 5.777.825,00 kn.

Koncem 2011. stanje danih zajmova iznosi 227.627,00 kn, a odnosi se na dane zajmove udruzi maslinara u iznosu 184.186,00 kn i za poticaj cvjećarstva 43.441,00 kn.

U okviru dionica i udjela u glavnici, vrijednosno najznačajniji su udjeli u glavnici u komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za vrijednost prenesenih sredstava za izgradnju vodovoda, kanalizacije i gospodarenja otpadom u iznosu 64.960.741,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.606.107,00 kn, komunalnu naknadu 1.531.149,00 kn, komunalni doprinos 1.146.633,00 kn i zakupnine 801.246,00 kn dok se potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 233.441,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na nedospjelu naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.147.206,00 kn, komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 91.484,00 kn i prodaje zemljišta 41.569,00 kn.

Koncem 2011. obveze iznose 17.071.437,00 kn od čega je dospjelo 1.064.262,00 kn. Obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 16.005.019,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 480.082,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 118.450,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 467.886,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredite iz ranijih godina za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 15.107.253,00 kn, osnovne škole 832.081,00 kn i komunalne infrastrukture 65.685,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 3.859.898,00 kn, a odnose se na jamstva dana ranijih godina komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe i komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu opreme, što je evidentirano u dodatnim podacima uz Bilancu.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima. Također je naložio evidentiranje vrijednosti groblja, objekata javne rasvjete i zemljišta u poslovnim knjigama, usklađivanje potraživanja, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, plaćanje na temelju računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, donošenje programa održavanja s utvrđenim opsegom održavanja, obavljanje poslova održavanja javnih površina u skladu s propisima, odvojeno planiranje sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, te provođenje postupaka javne nabave.

Isto tako predložio je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- u poslovnim knjigama su evidentirani objekti javne rasvjete,
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg održavanja,
- računi za usluge čišćenja plaža sadrže specifikacije obavljenih usluga,
- zasebno su planirana sredstva koje Grad izdvaja iznad minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije vatrogastva,
- provedeni su propisani postupci javne nabave.

Preporuka u postupku izvršenja:

- za prenesena proračunska sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, koncem 2011. je dan zahtjev nadležnom trgovačkom sudu za povećanje temeljnog kapitala društava. S obzirom da isporučitelj komunalnih usluga u području vodoopskrbe i odvodnje obavlja i druge djelatnosti u tijeku su pripremne radnje za usklađenje s propisima koji uređuju vodno gospodarstvo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana groblja i vrijednost zemljišta,
- u financijskim izvještajima su potraživanja za proračunske prihode iskazana u iznosu manjem od stvarnog,
- pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja,
- za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- povjeravanje poslova održavanja javnih površina nije provedeno u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Na području Grada se nalazi šest groblja, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i o čijoj vrijednosti nema podataka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. 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, što onemogućava utvrđivanje stvarnog stanja zemljišta u vlasništvu Grada. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.033.354,00 kn, potraživanja za proračunske prihode su iskazana za 746.386,00 kn manje od stvarnih, a na računima imovine nisu evidentirana ulaganja u izgradnju sustava oborinske odvodnje u iznosu 173.174,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine114/10 i 31/11), 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 i financijskim izvještajima za 2011., nisu evidentirani rashodi za izvedene radove i obavljene usluge u 2011. u iznosu 1.033.354,00 kn, za koje su računi zaprimljeni u 2011. Odnose se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 475.165,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture (čišćenje javnih površina, održavanje zelenih površina i groblja, odvoz otpada te usluge deratizacije i dezinsekcije) u iznosu 279.189,00 kn, sufinanciranje izgradnje rotora u iznosu 95.523,00 kn, održavanje, proširenje i izgradnju javne rasvjete u iznosu 65.592,00 kn, te druge usluge (održavanja kabelskog televizijskog sustava, informatičkog sustava, projektantski nadzor, izradu projektne dokumentacije i druge usluge) u iznosu 117.885,00 kn. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Zbog navedenog evidentiranja rashoda, višak prihoda je iskazan u iznosu 5.012.919,00 kn, a trebao je iznositi 3.979.565,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Bilješke uz Bilancu za 2011. ne sadrže pregled sudskih postupaka koji su u tijeku. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke uz Bilancu jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu u vlasništvu Grada, obveze, iskazati stvarna potraživanja, evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja, te sastaviti bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupak evidentiranja i procjene vrijednosti groblja započeo tijekom 2011., a kako je utvrđeno da pojedine parcele nisu vlasnički riješene, u poslovnim knjigama će se evidentirati nakon utvrđenog vlasništva. Isto tako navodi, da se zemljište u vrijednosti 8.883.697,00 kn odnosi na kupljeno zemljište do siječnja 2011. Nakon toga je proširena identifikacija zemljišta dodatnim podacima, a sav promet zemljištem koji je bio do navedenog datuma evidentiran je prema vrijednosti i vlasniku. Navodi se da je u cilju učinkovitog upravljanja i cjelovite evidencije gradske imovine, gradsko vijeće u*

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupak evidentiranja i procjene vrijednosti groblja započeo tijekom 2011., a kako je utvrđeno da pojedine parcele nisu vlasnički riješene, u poslovnim knjigama će se evidentirati nakon utvrđenog vlasništva. Isto tako navodi, da se zemljište u vrijednosti 8.883.697,00 kn odnosi na kupljeno zemljište do siječnja 2011. Nakon toga je proširena identifikacija zemljišta dodatnim podacima, a sav promet zemljištem koji je bio do navedenog datuma evidentiran je prema vrijednosti i vlasniku. Navodi se da je u cilju učinkovitog upravljanja i cjelovite evidencije gradske imovine, gradsko vijeće u ožujku 2012. donijelo odluku o prihvaćanju projekta registar imovine, te je radni tim održao osam radionica na kojima se počelo raditi na sređivanju imovine u vlasništvu Grada. U vezi evidentiranja rashoda se navodi, da se u praksi događa da poneki rashodi iz mjeseca prosinca tekuće godine koji su plaćeni u sljedećoj godini budu i evidentirani u sljedećoj godini, a uglavnom su to rashodi koji se kontinuirano ponavljaju ili rashodi koji se nastavljaju u sljedećoj godini kao što je sa radovima na asfaltiranju cesta. U vezi iskazivanja stvarnih potraživanja za proračunske prihode navodi da nezatvorena potraživanja sadrže sve one uplate koje iz raznih razloga nisu povezane sa izdanim računima, odnosno za uplatu nije izdan račun. Primjerice za uplatu sredstava od trgovačkog društva u iznosu preko 350.000,00 kn, Grad nije ispostavio račun jer se radilo o sudskom postupku radi iseljenja iz poslovnog prostora, a korisnik je uredno uplaćivao mjesečnu zakupninu. Nadalje, ponekad se radi o uplatama stranaka sa pogrešnim identifikacijskim brojem ili uplatama stranih državljana koji unaprijed plate obvezu za komunalnu naknadu.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 53.764.561,00 kn, što je za 6.150.799,00 kn ili 12,9% više od ostvarenih prethodne godine.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 6.679.998,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.665.074,00 kn ili 19,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.417.028,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 260.455,00 kn i na ostala potraživanja u iznosu 2.515,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.606.107,00 kn (vrijednosno najznačajnija su za kuće za odmor 1.258.806,00 kn i tvrtku 1.105.097,00 kn), od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada 2.824.981,00 kn (vrijednosno najznačajnija su od komunalne naknade 1.531.149,00 kn i komunalnog doprinosa 1.146.633,00 kn) i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 985.940,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 233.441,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.014,00 kn. Naplatu gradskih poreza, koji čini 39,0% ukupno dospjelih potraživanja, obavlja Porezna uprava. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda. Za potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 2.323.557,00 kn. Potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 119.221,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu 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 kabelski sustav u iznosu 1.696.459,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate nisu dali očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći i donacije, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa i naknade, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode po posebnim ugovorima, ekološke pristojbe, grobne naknade te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 33.190.733,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 26.987.301,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2011. nalazilo 5.877.630,00 kn. Prihodi od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 325.802,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), kojom je prihode od naknade za koncesije trebalo koristiti za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te trošenje prihoda od koncesija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi potraživanja od gradskih poreza, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom utvrditi dužnike, mogućnost naplate, odnosno poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate navedenih potraživanja.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se uglavnom radi o potraživanjima od komunalne naknade. Nisu pokrenuti postupci prisilne naplate iz razloga niskih iznosa duga po pojedinim obveznicima, većih iznosa duga nakon kraćih rokova dospijeća, ili su dužnici umrli, a Gradu nisu predočeni dokazi o smrti. Nadalje navodi, da je Grad po prvi puta utvrđivao obvezu za spomeničku rentu s dospijećem 30. kolovoza 2011., a za nenaplaćena potraživanja u iznosu 53.851,00 kn u 2012. biti će provedeni postupci ovrhe. Za naplatu naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu navodi, da Grad nije provodio prisilnu naplatu iz razloga što su se zaključivali ugovori, a nisu izdavana rješenja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.751.642,00 kn, što je za 1.439.468,00 kn ili 3,0% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda tekuće godine iznosi 5.012.919,00 kn, što zajedno s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 918.801,00 kn čini višak prihoda u iznosu 5.931.720,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 5.801.635,00 kn. Za 2011. je donesen program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 6.660.000,00 kn. Spomenuti program ne sadrži procjenu troškova po vrstama radova unutar pojedinih održavanja, što onemogućava kontrolu financijskog izvršenja planiranih radova. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Programom održavanja su planirani i izvedeni radovi održavanja društvenih domova i prostorija mjesnih odbora u iznosu 240.653,00 kn, radovi na održavanju gradskih zidina i trgova u iznosu 178.284,00 kn, usluge deratizacije, dezinsekcije i higijeničarsko veterinarske zaštite u iznosu 147.070,00 kn, te radovi dekorativne rasvjete u iznosu 89.864,00 kn. Navedene djelatnosti nisu utvrđene kao komunalna djelatnost prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, niti je spomenute djelatnosti gradsko vijeće odlukom odredilo kao djelatnosti od lokalnog značenja.

Poslovi održavanja javnih površina u iznosu 297.418,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 112.444,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama, bez provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda, bez odluke gradskog vijeća i većinom bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članaka 4. i 15. Odluke o komunalnim djelatnostima, poslove održavanja javnih površina obavlja, na temelju zaključenog ugovora, komunalno trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a poslove održavanja nerazvrstanih cesta, pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, programom održavanja planirati one djelatnosti koje su odlukom vijeća utvrđene kao komunalne, te obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u buduće dopuniti Program održavanja komunalne infrastrukture, uputiti prijedlog Odluke o komunalnim djelatnostima, u dijelu kojim će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja za Grad i u dijelu koji će regulirati poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, te ga uputiti na razmatranje Gradskom vijeću.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti groblja, zemljišta, potraživanja, dijela rashoda, naplatu proračunskih prihoda, te povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, ponovljene su i u 2011.

   - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta, rashodi i obveze za izvedene radove i obavljene usluge u iznosu 1.033.354,00 kn, ulaganja u izgradnju oborinske odvodnje u iznosu 173.174,00 kn, a potraživanja za proračunske prihode su manje iskazana za 746.386,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 6.679.998,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.696.459,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Naplatu gradskih poreza u iznosu 2.606.107,00 kn obavlja Porezna uprava, a Grad nema podataka o dužnicima i poduzetim mjerama naplate. Dio prihoda od koncesija od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 325.802,00 kn je utrošen za druge proračunske potrebe, umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. (točka 2. Nalaza)

   - Programom održavanja su planirani i izvedeni radovi održavanja društvenih domova i prostorija mjesnih odbora, radovi na održavanju gradskih zidina i trgova, usluge deratizacije, dezinsekcije i higijeničarsko veterinarske zaštite, te radovi dekorativne rasvjete u ukupnom iznosu 655.871,00 kn, a navedene djelatnosti nisu odlukom gradskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Komunalni poslovi održavanja javnih površina u iznosu 297.418,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 112.444,00 kn nisu obavljani u skladu s gradskom odlukom i zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 6 243 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. Grad je imao 18 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darijo Vasilić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 53.764.561,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 48.751.642,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 5.012.919,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.931.720,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.461.333,00 kn ili 36,2%, prihodi od pomoći u iznosu 16.896.366,00 kn ili 31,4%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 10.627.888,00 kn ili 19,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 33.190.733,00 i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,7%. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 325.802,00 kn, koji nije utrošen za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 6.679.998,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija su za gradske poreze u iznosu 2.606.107,00 kn, komunalnu naknadu 1.531.149,00 kn, komunalni doprinos 1.146.633,00 kn, te zakup poslovnih prostora 801.246,00 kn. Naplatu potraživanja za gradske poreze je obavljala Porezna uprava. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.696.459,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2011. obveze iznose 17.071.437,00 kn, od čega je dospjelo 1.064.262,00 kn. U 2011. Grad se nije zaduživao niti izdavao suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih kredita koncem godine iznosi 16.005.019,00 kn, a odnosi se na kredite iz prethodnih godina za izgradnju dječjeg vrtića, osnovne škole i komunalne infrastrukture. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 3.859.898,00 kn, a odnosi se na jamstva dana ranijih godina komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe i komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu opreme. Koncem 2011. stanje danih zajmova iznosi 227.627,00 kn, a odnosi se na dane zajmove udruzi maslinara u iznosu 184.186,00 kn i za poticaj cvjećarstva u iznosu 43.441,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 14.642.816,00 kn ili 30,0%, rashode za zaposlene u iznosu 12.893.636,00 kn ili 26,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.441.382,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te obračuna i isplata plaća, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Pojedine komunalne djelatnosti se nisu obavljale u skladu s propisima. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 12.180.771,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 8.270.364,00 kn, a na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn se odnosi 3.910.407,00 kn. Zaključeno je 13 ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave ukupne vrijednosti 8.270.364,00 kn. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda, imovine i obveza, trošenje i naplatu proračunskih prihoda, te obavljanje komunalnih djelatnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

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, Rijeka.

Ovlaštene državne revizorice:

Snježana Matijašić Mikulica

Snježana Matijašić Mikulica, dipl. oec.

Natalija Skender

Natalija Skender, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: 5. 11. 2012.

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)

REPUBLIKA HRVATSKA KRK 1 GRADONAČELNIK GRAD KRK PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA