



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, rujan 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/17-02/66

URBROJ: 613-21-17-7

Dubrovnik, 26. rujna 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KORČULE 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 Korčule (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 2. svibnja do 26. rujna 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 663 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 i 147/14), Grad je razvrstan u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % 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), grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove i mjesnu samoupravu, za proračun i financije, za upravljanje gradskom imovinom, gospodarstvo i turizam, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet te upravni odjel za društvene djelatnosti. Koncem 2015. Grad je imao 18, a koncem 2016. je imao 16 zaposlenika, od toga 15 na neodređeno vrijeme.

Grad ima pet proračunskih korisnika (Dječji vrtić Korčula, Gradska knjižnica Ivan Vidali, Gradski muzej Korčula, Centar za kulturu Korčula i Športski objekti Korčula) u kojima je koncem godine bilo 40 zaposlenika (na osnovi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu.

Koncem 2016. Grad ima u vlasništvu i suvlasništvu četiri trgovačka društva. U vlasništvu su trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti i razvojna agencija za lokalni razvoj i poslovne usluge. U suvlasništvu su društvo za vodoopskrbu s udjelom u temeljnom kapitalu 21,0 % te društvo za javno informiranje s udjelom 25,0 %. Trgovačka društva dostavljaju Gradu financijske izvještaje i izvješća o radu o kojima raspravlja Gradsko vijeće.

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andrija Fabris. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Planiranje i izvršenje proračuna

Gradsko vijeće je donijelo proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Proračun, izmjene proračuna i godišnje izvršenje proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane iz tih prihoda i primitaka.

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.464.300,00 kn. U prosincu 2016. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 29.973.950,00 kn, što je za 509.650,00 ili 1,7 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 30.202.470,00 kn, što je za 738.170,00 kn ili 2,5 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 228.520,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna planirani su primici od kratkoročnog zaduživanja u iznosu 1.806.100,00 kn, a istodobno su smanjeni prihodi od pomoći za 1.896.943,00 kn. Također su povećani izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova za 1.149.337,00 kn, a istodobno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.497.640,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.438.691,00 kn, što je za 2.535.259,00 kn ili 8,5 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 26.107.109,00 kn, što je za 4.095.361,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 1.331.582,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.705.252,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 373.670,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje kod prihoda se odnosi na prihode od pomoći koji su ostvareni manje za 1.752.418,00 kn, jer Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije do konca godine nije doznačilo sredstva za kupnju zgrade bivšeg hotela Mediteran. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 2.224.929,00 kn, od čega se značajnije odstupanje odnosi na više projekata manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 1.777.544,00 kn (obnova stare gradske jezgre, sufinanciranje kapitalnih projekata od interesa za Grad, otkup zemljišta za vodovod i gradske projekte, izrada projektne dokumentacije te uređenje obale na Vrniku). Rashodi za ove projekte planirani su proračunom za 2017. i njihova realizacija je u tijeku. Značajnije odstupanje je i kod rashoda za usluge čišćenja i održavanja javnih površina koji su manje ostvareni za 733.333,00 kn.

Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2016., vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svojim financijskim planovima. Proračunski korisnici su za 2016. ostvarili vlastite i namjenske prihode u iznosu 1.884.598,00 kn. O korištenju ovih prihoda, proračunski korisnici izvješćuju Grad putem financijskih izvještaja i izvješća o radu.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 30.000.000,00 kn i za 2018. u iznosu 30.200.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2016. do 2018., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te prema izvorima financiranja.

Navedenim planom vrijednosno značajniji rashodi su planirani za obnovu i opremanje gradskog muzeja u iznosu 10.652.144,00 kn od čega u 2016. u iznosu 3.492.277,00 kn, projekte financirane iz europskih i nacionalnih fondova u iznosu 4.575.300,00 kn od čega u 2016. u iznosu 1.500.000,00 kn, sufinanciranje kapitalnih projekata od interesa za Grad u iznosu 3.050.200,00 kn od čega u 2016. u iznosu 1.000.000,00 kn te uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.440.160,00 kn od čega u 2016. u iznosu 800.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i rashodi 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 25.554.093,00 kn, što je za 6.057.079,00 kn ili 31,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.239.343,00	9.365.070,00	101,4
2.	Pomoći	894.701,00	4.132.374,00	461,9
3.	Prihodi od imovine	4.911.063,00	5.017.619,00	102,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.906.070,00	4.261.977,00	109,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.300,00	405.508,00	4 885,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	240.232,00	270.836,00	112,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	297.305,00	294.609,00	99,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.806.100,00	-
	Ukupno	19.497.014,00	25.554.093,00	131,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.365.070,00 kn ili 36,6 %, prihodi od imovine u iznosu 5.017.619,00 kn ili 19,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.261.977,00 kn ili 16,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 4.132.374,00 kn ili 16,2 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.806.100,00 kn ili 7,1 %. Svi drugi prihodi iznose 970.953,00 kn ili 3,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na prihode od pomoći u okviru kojih su značajno povećane kapitalne pomoći dobivene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za 3.052.993,00 kn namijenjene za financiranje kapitalnih projekata (izgradnje i opremanja doma kulture u Čari, uređenja nerazvrstanih cesta, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju vodoopskrbnog sustava i rekonstrukciju, sanaciju i izgradnju sustava odvodnje) te primitke od financijske imovine i zaduživanja, jer su ostvareni primici od kratkoročnog zaduživanja u iznosu 1.806.100,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, namjensku naknadu za prijevoz vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i druge nefinancijske imovine i primitke od kratkoročnog zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 11.408.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 44,6 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.365.070,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 6.312.005,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.805.595,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) u iznosu 1.247.470,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 4.132.374,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći su dobivene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 3.044.414,00 kn, od čega sredstva od poreza na dohodak namijenjena za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka iznose 1.720.614,00 kn. Pomoći navedenog ministarstva su dane za sufinanciranje rekonstrukcije i opremanja doma kulture 843.800,00 kn, nerazvrstane ceste 811.646,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 602.919,00 kn, uređenje gradske ulice 480.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava 121.430,00 kn, rekonstrukciju, sanaciju i izgradnju sustava odvodnje 107.369,00 kn i nadogradnju, renoviranje i opremanje kino dvorane 77.250,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 5.017.619,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 5.006.046,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.573,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa javnih površina u iznosu 2.387.162,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 1.326.446,00 kn i spomeničke rente u iznosu 699.222,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.261.977,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.650.796,00 kn, namjenske naknade za financiranje prijevoza vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav u iznosu 609.123,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 348.089,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 297.090,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 405.508,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje ulaznica na gradske tvrđave i kuću Marka Pola u iznosu 310.108,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 135.420,00 kn, stana u vlasništvu Grada u iznosu 85.429,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 73.760,00 kn.

Zemljišta i stan u vlasništvu Grada su prodani u 2016. na temelju javnog natječaja, a prometnu vrijednost zemljišta i stana je utvrdio ovlašteni sudski vještak.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.806.100,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročni kredit poslovne banke iz kojeg je financirana kupnja zgrade bivšeg hotela Mediteran, koja je bila u vlasništvu društva u stečaju. Gradsko vijeće je donijelo odluku da Grad iskoristi pravo prvokupa na navedenoj nekretnini i kupi zgradu u vrijednosti 1.806.100,00 kn te odobrilo kratkoročno zaduživanje za kupnju navedene zgrade.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.969.968,00 kn, što je za 3.325.729,00 kn ili 16,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.177.320,00	2.205.216,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	5.058.597,00	3.818.428,00	75,5
3.	Financijski rashodi	138.600,00	132.170,00	95,4
4.	Pomoći	3.050.276,00	5.628.731,00	184,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	495.850,00	684.219,00	138,0
6.	Ostali rashodi	5.116.454,00	4.318.229,00	84,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.873.142,00	5.299.639,00	136,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	734.000,00	1.883.336,00	256,6
	Ukupno	20.644.239,00	23.969.968,00	116,1
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.584.125,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.147.225,00	0,00	-

Značajniji udjel imaju rashodi za pomoći u iznosu 5.628.731,00 kn ili 23,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.299.639,00 kn ili 22,1 %, ostali rashodi u iznosu 4.318.229,00 kn ili 18,0 %, materijalni rashodi u iznosu 3.818.428,00 kn ili 15,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.205.216,00 kn ili 9,2 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.883.336,00 kn ili 7,9 %. Svi drugi rashodi iznose 816.389,00 kn i imaju udjel 3,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su veći rashodi za pomoći za 2.578.455,00 kn (najvećim dijelom zbog prijenosa sredstava proračunskim korisnicima koji su veći za 1.948.266,00 kn zbog novog proračunskog korisnika ustanove u sportu, s tim da su istodobno ostali rashodi manji za 798.225,00 kn, najvećim dijelom jer u 2016. nije bilo tekućih donacija navedenoj ustanovi u sportu), nabavu nefinancijske imovine za 1.426.497,00 kn (zbog kupnje u 2016. zgrade bivšeg hotela Mediteran u iznosu 1.806.100,00 kn) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.149.336,00 kn zbog otplate kratkoročnog kredita primljenog u 2016.

Također, značajnije su manji materijalni rashodi za 1.240.169,00 kn, najvećim dijelom zbog rashoda za održavanje javnih površina, javne rasvjete, prometne signalizacije i svečane rasvjete koji su manji za 733.333,00 kn, jer komunalno trgovačko društvo u vlasništvu Grada, koje obavlja navedene usluge održavanja, nije ispostavilo račune za obavljane usluge u 2016.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.205.216,00 kn. Odnose se na bruto plaće gradonačelnika, službenika i namještenika Grada u iznosu 1.748.957,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 300.821,00 kn, druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, božićnica, dar djeci za Sv. Nikolu, otpremnine pri odlasku u mirovinu, pomoći za bolovanje preko 90 dana i smrti u obitelji) u iznosu 96.932,00 kn te na bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 58.506,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 3.818.428,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.137.587,00 kn, materijal i energiju u iznosu 950.929,00 kn, naknade dužnosniku, članovima gradskog vijeća i povjerenstva u iznosu 188.321,00 kn, naknadu za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta otpada na području susjedne općine u iznosu 153.210,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 145.482,00 kn, reprezentaciju u iznosu 95.451,00 kn, premije osiguranja u iznosu 52.568,00 kn i drugo u iznosu 94.880,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na tekuće i investicijsko održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javnih površina, nerazvrstanih cesta, plaža, javne rasvjete, groblja, ulica, trgova i stepenica te igrališta) u iznosu 720.844,00 kn, računalne usluge u iznosu 321.396,00 kn te na ugovore o djelu za obavljanje poslova iz djelokruga rada Upravnog odjela za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet od prosinca 2015. do studenog 2016. u iznosu 258.806,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni za utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu 658.401,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 563.493,00 kn te poslovni i drugi objekti Grada u iznosu 94.908,00 kn).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 132.170,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 106.086,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni su u iznosu od 5.628.731,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 4.998.542,00 kn, Zavodu za hitnu medicinu za sufinanciranje pripravnosti u ispostavi Korčula i nadstandarda hitne medicine za Grad u iznosu 410.000,00 kn te radove na preuređenju dijela zgrade u vlasništvu trgovačkog društva za potrebe Policijske postaje Korčula u iznosu 169.642,00 kn (navedeni dio zgrade je u zakupu Ministarstva unutarnjih poslova, a radove je ugovorio i obveze prema izvoditelju podmirio Grad na temelju dogovora s Ministarstvom unutarnjih poslova).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 684.219,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na naknade za novorođenu djecu u iznosu 199.000,00 kn, sufinanciranje cijene korisnicima pojedinih programa u dječjim vrtićima u iznosu 171.602,00 kn te na kredite studentima u iznosu 118.240,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.318.229,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.370.076,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 797.293,00 kn i tekuće prijenose sredstava Europske unije u iznosu 150.860,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene udrugama u sportu te udrugama i ustanovama u kulturi i drugim pravnim osobama i samostalnim umjetnicima u iznosu 1.388.098,00 kn za provedbu programa javnih potreba u sportu i kulturi Grada, dječjem vrtiću u privatnom vlasništvu u iznosu 600.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 600.000,00 kn te razvojnoj agenciji za lokalni razvoj i poslovne usluge u iznosu 250.368,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 154.500,00 kn za obnovu sakralnih objekata te humanitarnoj udruzi u iznosu 100.000,00 kn za nabavku ultrazvučnog aparata za pregled srca.

Kapitalne pomoći u iznosu 797.293,00 kn se u cijelosti odnose na financiranje dijela troškova sanacije odlagališta otpada koje se nalazi na području susjedne općine. Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 150.860,00 kn se u cijelosti odnose na troškove projekta „Grad Korčula prijatelj poduzetnika“.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.299.639,00 kn. Odnose se na kupnju zgrade bivšeg hotela Mediteran u iznosu 1.806.100,00 kn, rekonstrukciju gradske ulice u iznosu 895.346,00 kn, uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 540.300,00 kn, uređenje doma kulture u iznosu 496.887,00 kn, održavanje i širenje mreže javne rasvjete u iznosu 305.798,00 kn, izradu projektne i druge dokumentacije u iznosu 302.453,00 kn, prostornog plana uređenja u iznosu 232.297,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 213.375,00 kn, sanaciju rive u iznosu 154.574,00 kn, radove na sustavu zbrinjavanja otpadnih voda u iznosu 137.344,00 kn te na kupnju zemljišta, nabavu nematerijalne imovine, uredske i druge opreme, ulaganja u računalne programe i radove i usluge manje pojedinačne vrijednosti na raznim gradskim objektima u iznosu 215.165,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i zajmove u iznosu 1.883.336,00 kn se u cijelosti odnose na otplate glavnice primljenih kredita od poslovnih banaka odnosno na otplatu kratkoročnog kredita iz 2016. u iznosu 1.149.336,00 kn i dugoročnog kredita iz prethodnih godina u iznosu 734.000,00 kn. Krediti se otplaćuju prema otplatnom planu.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 1.584.125,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.172.537,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.588.412,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 209.508.046,00 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	159.968.383,00	160.968.830,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.982.766,00	22.031.553,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	129.140.232,00	130.032.533,00	100,7
1.3.	Postrojenja i oprema	711.031,00	942.197,00	132,5
1.4.	Prijevozna sredstva	498.675,00	451.591,00	90,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.056.545,00	7.056.545,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	579.134,00	454.411,00	78,5
2.	Financijska imovina	49.292.360,00	48.539.216,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	295.309,00	607.501,00	205,7
2.2.	Ostala potraživanja	1.915,00	1.971,00	102,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.439.886,00	37.439.886,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.604.169,00	9.709.002,00	91,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	951.081,00	780.856,00	82,1
	Ukupno imovina	209.260.743,00	209.508.046,00	100,1
3.	Obveze	7.587.626,00	6.263.797,00	82,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.623.121,00	1.227.763,00	75,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.927.504,00	1.076.270,00	55,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.037.001,00	3.959.764,00	98,1
4.	Vlastiti izvori	201.673.117,00	203.244.249,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	209.260.743,00	209.508.046,00	100,1
	Izvanbilančni zapisi	4.166.295,00	3.878.309,00	93,1

Vrijednosno najznačajniji građevinski objekti su poslovni objekti u vrijednosti 96.570.934,00 kn. Vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ceste i druge prometne površine, javne površine, javna rasvjeta i drugi objekti) iznosi 20.682.884,00 kn, kulturno povijesnih spomenika 6.129.360,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata 2.100.118,00 kn te stambenih objekata 1.597.831,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u obnovu objekta kulturne baštine u staroj gradskoj jezgri u iznosu 6.795.027,00 kn koja je započela u prethodnim godinama, a dinamika obnove ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 37.439.886,00 kn, odnose se na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 36.938.036,00 kn i 10 037 dionica trgovačkog društva izvan javnog sektora (hotelska djelatnosti) u iznosu 501.850,00 kn. Navedene dionice Grad je stekao u postupku predstečajne nagodbe pretvaranjem potraživanja u kapital.

Potraživanja koncem 2016. iznose 10.491.829,00 kn, od čega za prihode poslovanja 9.709.002,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 780.856,00 kn i za druga potraživanja 1.971,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, manja su za 1.065.336,00 kn ili 9,2 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.364.017,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 1.319.687,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.228.255,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 1.045.241,00 kn. U cijelosti su dospjela.



Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 776.856,00 kn.

Obveze na koncu 2016. iznose 6.263.797,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.959.764,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.227.763,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.076.270,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, manje su za 1.323.829,00 kn ili 17,4 %. Dospjele obveze iznose 2.304.034,00 kn (obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine), od čega je za 2.302.134,00 kn prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, a za 1.900,00 kn od 61 do 180 dana. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) od dospjelih obveza iskazanih koncem 2016., podmireno je 1.546.173,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana sredstva od poreza na dohodak namijenjena za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka koja su ostvarena na području Grada u iznosu 3.857.076,00 kn (sredstva se nalaze na računu državnog proračuna i koriste se u skladu sa sporazumom zaključenim između Grada i ministarstva nadležnog za otoke) te tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu 21.233,00 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.



Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2012., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke u dijelu koji se odnosi na namjensko korištenje prihoda, potraživanja te na rashode i izdatke u dijelu koji se odnosi na rashode za tekuće donacije.

1. Izvršenje naloga revizije za 2012.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imenovani su voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti
- doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio proračunskih prihoda od komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru i spomeničke rente nije korišten za propisane namjene
- potraživanja za prihode poslovanja nisu prikupljena potpuno i pravodobno.

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

2. Računovodstveno poslovanje

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

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za komunalne usluge održavanje javnih površina, javne rasvjete, prometne signalizacije i svećane rasvjete u iznosu 66.667,00 kn.




Odnose se na komunalne usluge obavljene u prosincu 2015. na temelju ugovora za obavljanje navedenih usluge u 2015. zaključenog između Grada i trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Trgovačko društvo je i u 2016. obavljalo navedene usluge, o čemu je zaključen ugovor u studenom 2016. Ugovoreno je da se ugovor primjenjuje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., a Grad se obvezao trgovačkom društvu za obavljene usluge isplatiti godišnju naknadu u iznosu od 800.000,00 kn. Ugovoreno je da će trgovačko društvo naknadu fakturirati Gradu u dvanaest jednakih mjesečnih računa u iznosu 66.667,00 kn, a naknadu za obavljene usluge Grad će uplaćivati trgovačkom društvu do desetog u mjesecu za prethodni mjesec. Trgovačko društvo je na temelju zaključenog ugovora u 2016. ispostavilo Gradu račun u svibnju 2017. i to za obavljene usluge od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. u iznosu 333.333,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2017.) trgovačko društvo nije ispostavilo račune za obavljene usluge od lipnja do prosinca 2016. Grad u poslovnim knjigama za 2016. nije evidentirao rashode za komunalne usluge prema zaključenom ugovoru. Zbog navedenog evidentiranja rashoda za komunalne usluge u poslovnim knjigama, u financijskim izvještajima za 2016. su ukupni rashodi iskazani manje, a višak prihoda više za 733.337,00 kn. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbama članka 46. navedenog Pravilnika, propisano je da skupina računa 29 - Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, sadrži, između ostalog i rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje. Iz navedenog proizlazi da je za obavljene komunalne usluge za koje nisu primljeni računi do sastavljanja financijskih izvještaja za 2016., trebalo sastaviti vlastite obračune i evidentirati u okviru odgovarajućih rashoda poslovanja i obračunanih rashoda. Nakon primitka računa, razliku u odnosu na sastavljeni obračun treba evidentirati u okviru prihoda, odnosno rashoda.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 209.508.046,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 160.968.830,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 48.539.216,00 kn.

Iskazana vrijednost nefinancijske imovine u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. u iznosu 160.968.830,00 kn odgovara stanju evidentiranom u glavnoj knjizi proračuna. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz glavne knjige i analitičke evidencije je ista, ali je razlika u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi proračuna nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. U odnosu na evidentirane podatke u analitičkom knjigovodstvu, u glavnoj knjizi su više evidentirane vrijednosti zemljišta za 129.782,00 kn, građevinskih objekata za 2.951.406,00 kn, prijevoznih sredstava za 282.873,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti za 154.500,00 kn, sitnog inventara za 169.213,00 kn te dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 340.009,00 kn ili ukupno više za 4.027.783,00 kn.

Istodobno su u odnosu na evidentirane podatke u analitičkom knjigovodstvu, u glavnoj knjizi manje evidentirane vrijednosti postrojenja i opreme za 498.325,00 kn te ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu za 3.529.458,00 kn ili ukupno manje za 4.027.783,00 kn.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

U izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirane potencijalne obveze vezane uz sudski spor za naknadu za oduzetu imovinu u iznosu 8.781.114,00 kn, u koje nisu uključene kamate i sudski troškovi. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2016. nije dan pregled sudskih postupaka koji su u tijeku. Prema odredbama članaka 3., 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva proračuna. Nadalje, bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje te između ostalog sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2017.) dostavljene su dopune navedenih bilješki koje sadrže pregled sudskih postupaka koji su u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za komunalne usluge održavanja javnih površina, javne rasvjete, prometne signalizacije i svečane rasvjete evidentirati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ugovor o obavljanju navedenih usluga zaključiti prije početka godine na koju se odnosi te poduzeti aktivnosti kako bi komunalno društvo ispostavilo račune u godini u kojoj su usluge obavljene. Nadalje, nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti. Također, nalaže evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.554.093,00 kn, što je za 6.057.079,00 kn ili 31,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 9.365.070,00 kn, imovine u iznosu 5.017.619,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.261.977,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 4.132.374,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, namjensku naknadu za prijevoz vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, druge prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od kratkoročnog zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 11.408.267,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 44,6 %. Prema evidencijama Grada i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, revizijom je utvrđeno da je za propisane namjene utrošeno 9.127.528,00 kn, nije utrošeno 520.563,00 kn, a prihodi u iznosu 1.760.176,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Prihodi koji nisu utrošeni za propisane namjene se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 991.273,00 kn, namjensku naknadu za prijevoz vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav u iznosu 455.441,00 kn, naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 175.139,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 138.323,00 kn. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14), sredstva komunalne naknade su namijenjena obavljanju komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete. Prema odredbama Odluke o namjenskoj naknadi za financiranje prijevoza vode, naknada se koristi za podmirenje troškova prijevoza vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav. Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), naknada za koncesije na pomorskom dobru se koristi za zaštitu i održavanje pomorskog dobra u općoj uporabi. Prema odredbama članka 114.b Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14 i 98/15), prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od komunalne naknade, namjenske naknade za prijevoz vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav, koncesija na pomorskom dobru i spomeničke rente koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Odluke o namjenskoj naknadi za financiranje prijevoza vode, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Predlaže se proračunom za sljedeća proračunska razdoblja planirati sredstva u visini prihoda koji u tekućoj godini nisu bili utrošeni za propisane namjene.

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 10.491.829,00 kn. Odnose se potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.709.002,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 780.856,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.971,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine manja su za 1.065.336,00 kn ili 9,2 %. Dospjela potraživanja iznose 9.713.002,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) naplaćeno 581.705,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.364.017,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 1.319.687,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.228.255,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.045.241,00 kn, kazne za prometne prekršaje u iznosu 867.099,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 311.492,00 kn, naknadu za zakup javnih površina u iznosu 249.248,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 164.731,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za gradske poreze, zakup javnih površina i poslovnih prostora, spomeničke rente te komunalne i vodne naknade dužnicima su upućene opomene, a postupci ovrhe su pokrenuti za potraživanja u iznosu 56.371,00 kn, što čini 0,6 % dospjelih potraživanja. Većina dospjelih potraživanja nije obuhvaćena mjerama naplate. Na zakašnjela plaćanja se ne obračunavaju zatezne kamate. Grad vodi podatke o rokovima dospijeca potraživanja za sve vrste prihoda po pojedinim pravnim i fizičkim osobama.

Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 75/15), 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. Odredbom članka 29. stavak 1. navedenog Zakona je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Također, predlaže poduzeti odgovarajuće organizacijske aktivnosti te utvrditi postupke i mjere u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.969.968,00 kn. Značajniji udjel imaju rashodi za pomoći u iznosu 5.628.731,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.299.639,00 kn, ostali rashodi u iznosu 4.318.229,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 3.818.428,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u kulturi u iznosu 337.685,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju programa za financiranje javnih potreba u kulturi, objavljenog javnog poziva za predlaganje programa te zaključenih ugovora s korisnicima donacija. Kontrola namjenskog utroška sredstava regulirana je zaključenim ugovorima s korisnicima donacija. Korisnici donacija dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Popis dodijeljenih donacija za 2016. objavljen je na mrežnim stranicama Grada.


Grad nije propisao kriterije i mjerila za dodjelu donacija, odnosno financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.




U ožujku 2015. na temelju navedenog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije udrugama.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju te će prema njima postupiti u što kraćem roku.



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 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 2012., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na namjensko korištenje prihoda te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - zbog neevidentiranja rashoda za obavljanje pojedinih komunalnih usluga, ukupni rashodi za 2016. su evidentirani manje, a višak prihoda više za 733.337,00 kn; Podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi proračuna i u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine nisu međusobno usklađeni; Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani sudski sporovi u tijeku u vrijednosti 8.781.114,00 kn (točka 2. Nalaza)
 - prihodi od komunalne naknade, naknade za prijevoz vode u područja Grada koja nemaju vodoopskrbni sustav, naknade za koncesije na pomorskom dobru i spomeničke rente u iznosu 1.760.176,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene (točka 3. Nalaza)
 - dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.713.002,00 kn; Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, a postupci ovrhe su pokrenuti za potraživanja u iznosu 56.371,00 kn; Većina dospjelih potraživanja nije obuhvaćena mjerama naplate (točka 4. Nalaza)
 - rashodi za tekuće donacije udrugama u kulturi su ostvareni u iznosu 337.685,00 kn; Grad nije propisao kriterije i mjerila za dodjeljivanje donacija udrugama. (točka 5. Nalaza)
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 663 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove i mjesnu samoupravu, za proračun i financije, za upravljanje gradskom imovinom, gospodarstvo i turizam, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet te upravni odjel za društvene djelatnosti u kojima je 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Andrija Fabris. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.554.093,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 23.969.968,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 1.584.125,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.172.537,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.588.412,00 kn.



Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 9.365.070,00 kn ili 36,6 %, prihodi od imovine u iznosu 5.017.619,00 kn ili 19,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.261.977,00 kn ili 16,7 % i prihodi od pomoći u iznosu 4.132.374,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.408.267,00 kn i čine 44,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 10.491.829,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine manja su za 1.065.336,00 kn ili 9,2 %. Dospjela potraživanja iznose 9.713.002,00 kn. Ukupne obveze koncem 2016. iznose 6.263.797,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.323.829,00 kn ili 17,4 %. Dospjele obveze iznose 2.304.034,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za predškolski odgoj, kulturu, sport, izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, zaštitu okoliša, vatrogastvo i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći u iznosu 5.628.731,00 kn ili 23,5 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.299.639,00 kn ili 22,1 %, ostale rashode u iznosu 4.318.229,00 kn ili 18,0 %, materijalne rashode u iznosu 3.818.428,00 kn ili 15,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.205.216,00 kn ili 9,2 % i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.883.336,00 kn ili 7,9 %. Donesen je plan nabave za 2016. i objavljen na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.306.700,00 kn. U 2016. su zaključena dva ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti 1.474.180,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosila je 5.092.511,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na korištenje prihoda koji imaju propisanu namjenu i naplatu potraživanja, koje su i ponovljene te računovodstveno poslovanje i rashode, 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 Dubrovnik, Vukovarska 6, 20 000 Dubrovnik.



OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:


Nikola Pijević, dipl. oec.


Mara Bukvić, dipl. oec.