



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
Klasa: 041-01/10-02/5
Urbroj: 613-21-10-7

DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD KORČULA

Prijelaz:	14.06.2010		
Klasifikacijski broj:	041-01/10-02/5		
Unutarnji broj:	613-21-10-7		

Dubrovnik, 11. lipnja 2010.

GRAD KORČULA
n/p Mirko Duhović,
gradonačelnik
20 260 KORČULA

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj
financijskoj reviziji

U privitku se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji grada Korčule za 2009. godinu.

PROČELNIK PODRUČNOG UREDA

Tomislav Vlašić, dipl.oec.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
Klasa: 041-01/10-02/5
Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRAD KORČULA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 11. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo. Na koncu 2009. Grad ima 21 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duhović.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.377.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.031.503,00 kn, što je za 8.345.497,00 kn ili 29,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.880.700,00 kn ili 12,6%. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.423.773,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 2.094.007,00 kn ili 64,3% manje od plana. Posljednjim izmjenama proračuna Grad je trebao realnije planirati prihode i primitke.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.228.027,00	17.436.827,00	86,2	87,0
1.1.	Prihodi od poreza	10.491.027,00	10.297.241,00	98,2	51,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	8.231.027,00	8.207.789,00	99,7	41,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.500.000,00	1.399.124,00	93,3	7,0
1.1.3.	Gradski porezi	760.000,00	690.328,00	90,8	3,4
1.2.	Pomoći	3.725.000,00	1.518.143,00	40,8	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	469.000,00	356.150,00	75,9	1,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.256.000,00	1.161.993,00	35,7	5,8
1.3.	Prihodi od imovine	3.218.000,00	3.175.598,00	98,7	15,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	7.903,00	79,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.208.000,00	3.167.695,00	98,7	15,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.783.000,00	2.438.745,00	87,6	12,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	450.000,00	153.124,00	34,0	0,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.630.000,00	1.630.311,00	100,0	8,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	703.000,00	655.310,00	93,2	3,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.000,00	7.100,00	64,5	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.025.200,00	2.022.255,00	99,9	10,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.544.000,00	1.544.088,00	100,0	7,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	481.200,00	478.167,00	99,4	2,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	700.000,00	572.421,00	81,8	2,9
3.1.	Primici od zaduživanja	700.000,00	572.421,00	81,8	2,9
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja	5.423.773,00	0,00	-	-
	Ukupno	28.377.000,00	20.031.503,00	70,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.297.241,00 kn ili 51,4%, prihodi od imovine (vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknade za korištenje javnih površina i zakupa poslovnog prostora) u iznosu 3.175.598,00 kn ili 15,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.022.255,00 kn ili 10,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.438.745,00 kn ili 12,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.097.664,00 kn ili 10,5% ukupnih prihoda i primitaka. Grad je uveo sve gradske poreze, a stopa prireza porezu na dohodak iznosi 6,0%. U okviru poreza i prireza na dohodak ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke u iznosu 1.844.085,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.137.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6%.

g. fi.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.456.271,00 kn, a 554.679,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	17.697.651,00	16.688.781,00	94,3	67,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.704.800,00	4.697.606,00	99,8	19,0
1.2.	Materijalni rashodi	5.085.350,00	4.609.538,00	90,6	18,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	243.000,00	221.673,00	91,2	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	863.900,00	839.305,00	97,2	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.377.416,00	2.951.667,00	87,4	12,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	601.034,00	596.893,00	99,3	2,4
1.3.	Financijski rashodi	274.100,00	261.320,00	95,3	1,1
1.4.	Subvencije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	450.000,00	432.583,00	96,1	1,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.173.401,00	6.687.734,00	93,2	27,1
1.6.1.	Tekuće donacije	3.734.721,00	3.431.149,00	81,9	13,9
1.6.2.	Kapitalne pomoći	3.355.000,00	3.173.444,00	94,6	12,9
1.6.3.	Drugi rashodi	83.680,00	83.141,00	99,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.304.399,00	7.609.503,00	73,8	30,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.538.899,00	2.133.034,00	85,6	8,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.991.500,00	1.939.356,00	48,6	7,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.774.000,00	3.537.113,00	93,7	14,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	374.950,00	374.875,00	100,0	1,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	374.950,00	374.875,00	100,0	1,5
	Ukupno	28.377.000,00	24.673.159,00	86,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		4.641.656,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.377.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.673.159,00 kn, što je za 3.703.841,00 kn ili 13,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 4.641.656,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.423.772,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 782.116,00 kn.

of te

Vrijednosno značajniji je udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 7.609.503,00 kn ili 30,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, drugih rashoda poslovanja u iznosu 6.687.734,00 kn ili 27,1%, rashoda za zaposlene u iznosu 4.697.606,00 kn ili 19,0%, te materijalnih rashoda u iznosu 4.609.538,00 kn ili 18,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.068.778,00 kn i imaju udjel 4,4%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 189.448.955,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	132.867.311,00	139.436.288,00	108,0
2.	Financijska imovina	52.264.236,00	50.012.667,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	6.589.207,00	2.917.279,00	44,3
2.2.	Potraživanja	8.736.993,00	10.157.352,00	116,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.938.036,00	36.938.036,00	100,0
	Ukupno imovina	185.131.547,00	189.448.955,00	104,5
3.	Obveze	4.379.343,00	5.437.048,00	124,2
4.	Vlastiti izvori	180.752.204,00	177.028.678,00	106,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	185.131.547,00	189.448.955,00	104,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 21.356.736,00 kn, građevinskih objekata 106.292.062,00 kn, opreme 1.063.878,00 kn, prijevoznih sredstava 282.872,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 100.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi, umjetnička djela i računalni programi) u iznosu 3.326.023,00 kn, građevinski objekti u pripremi (obnova i adaptacija palače u staroj gradskoj jezgri) u iznosu 6.870.306,00 kn, te druge nematerijalne imovine u iznosu 144.411,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.917.279,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 36.938.036,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.007.721,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.133.805,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 15.826,00 kn. Udjeli u glavnici trgovačkih društava se odnose na udjel u glavnici društva za komunalne djelatnosti u iznosu 3.229.496,0 kn, koji je u 100% vlasništvu Grada, na udjel u glavnici društva za vodoopskrbu u iznosu 33.615.540,00 kn, koji je 21,0% u suvlasništvu Grada, te na udjel u glavnici društva javnog informiranja u iznosu 93.000,00 kn, koji je u 25,0% u suvlasništvu Grada.

of te

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.317.313,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 876.463,00 kn i obveze za otplate primljenih zajmova u iznosu 3.243.272,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.121.327,00 kn. Dio dospjelih obveza u iznosu 1.337.568,00 kn je podmiren do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.)

q *tc:*

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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 poslovanja 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., 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 navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, u poslovnim knjigama iskazivanje vrijednost imovine koja je Gradu pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za proračunska sredstva Grada, koja su prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te vatrogasnom društvu, za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te izgradnje i opremanje vatrogasnog doma, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose. Također je naloženo komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

[Handwritten signature]

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost imovine koja je Gradu pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, a za koju su riješeni imovinsko pravni odnosi.
- Komunalni poslovi su povjereni na propisan način.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture, te s vatrogasnim društvom za izgradnju i opremanje vatrogasnog doma, a koji su financirani iz proračunskih sredstava Grada.

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

df *tc*

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, zaduživanje, dana jamstva i suglasnosti za zaduživanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, dana jamstva za zaduživanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da nastoji izvršiti dani nalog, međutim da Grad nema raspoložive ljudske i materijalne mogućnosti da bi se sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavio u kratkom roku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Grada nisu evidentirana potraživanja za porez na potrošnju, jer Grad nema podatke o stanju potraživanja na koncu godine s obzirom da izvješće Porezne uprave, koja obavlja razrez i naplatu ovog poreza, ne sadrži podatke o stanju potraživanja na koncu godine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama i drugo.

Također u poslovnim knjigama nije evidentiran dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji se odnosi na izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 215.764,00 kn. Za navedeni iznos manje su iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, imovina, obveze i vlastiti izvori u financijskim izvještajima za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju u trenutku nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje u poslovnim knjigama nisu evidentirana dana jamstva u iznosu 3.900.091,00 kn na skupini računa izvanbilančni zapisi, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Za vrijednost izvršenih dodatnih ulaganja u ceste i šetnice u iznosu 3.130.665,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednost imovine na računu ostali građevinski objekti, umjesto na odgovarajućem računu imovine na kojoj je ulaganje izvršeno – ceste i slični građevinski objekti, kako je propisano odredbom članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja, rashoda, danih jamstava te ulaganja u imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je tijekom 2009. dva puta pismeno zatražio podatke o stanju potraživanja za porez na potrošnju na koncu godine, što Porezna uprava nije učinila. Također se navodi da su utvrđeni propusti pri naplati navedenog poreza te da će se uputiti dopis Poreznoj upravi za otklanjanje navedenih propusta. Vezano za evidentiranje dijela rashoda za nabavu nefinancijske imovine, navodi se da su propusti već otklonjeni, dok će se dana jamstva evidentirati na izvan bilančnim zapisima čim se usklade podaci s korisnikom kredita, te da će se vrijednost izvršenih dodatnih ulaganja ubuduće evidentirati na odgovarajućim računima imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.*

3. Dana jamstva

- 3.1. Početno stanje danih jamstava iznosi 551.216,00 kn. U 2009. dano je jamstvo u iznosu 3.950.626,00 kn. Tijekom godine krediti za koja su dana jamstva su otplaćeni u iznosu 601.751,00 kn, od čega je jedan korisnik kredita otplatio 278.073,00 kn, a drugi korisnik je otplatio 323.678,00 kn iz doznačenih proračunskih sredstava Grada. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 3.900.091,00 kn.

St. ti.

U 2009. Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u njegovom vlasništvu, za zaduživanje, odnosno za nabavu komunalne opreme na financijski leasing u iznosu 3.950.626,00 kn. Ugovori o leasingu, u kojima je Grad jamac, zaključeni su u veljači 2009. Rok otplate leasinga je pet godina, s tim da posljednja rata dopijeva u veljači 2014., a godišnja kamatna stopa je 10,37% Gradsko poglavarstvo u prosincu 2008. donijelo zaključak, prema kojem se Grad obvezuje osigurati sredstva u proračunu za vrijeme trajanja otplate financijskog leasinga. Tijekom godine dospjeli dug glavnice po financijskom leasingu je otplaćen (iz proračunskih sredstava Grada) u iznosu 323.678,00 kn. Prije davanja jamstva Grad nije ishodio suglasnost ministra financija, niti je izvijestio Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojim je većinski vlasnik, odnosno osnivač, obavezan prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija, zaključiti ugovor o jamstvu, te izvijestiti Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu u roku od osam dana od dana zaključenja.

Državni ured za reviziju nalaže davati jamstva za zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je naknadno obavijestio Ministarstvo financija o danom jamstvu, te da je prijavljeno pod brojem 1515.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.377.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.031.503,00 kn, što je za 8.345.497,00 kn ili 29,4% manje od plana. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.423.773,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja. Za 2009. ostvareni su u iznosu 8.137.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.456.271,00 kn, dio namjenskih prihoda u iznosu 554.679,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 139.880,00 kn, također nisu utrošeni za propisane namjene tijekom 2009. već za tekuće proračunske potrebe, što ukupno iznosi 266.800,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

A te:

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 60.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od turističke zajednice Grada, s tim da turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 252.578,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 27/91, 109/93, 30/94, 35/95 – pročišćeni tekst, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07 – primjena do konca 2009., 152/08 i 59/09 – primjena od 1. siječnja 2010.), prema kojoj turistička zajednica 30,0% sredstava od boravišne pristojbe raspodjeljuje gradu na području kojem je osnovana.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.419.740,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnoj djelatnosti, prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 210.571,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu su ostvareni u iznosu 30.359,00 kn. Odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu na području Grada nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.022.255,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.544.088,00 kn, prodaje građevinskog objekta u iznosu 351.247,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada, te Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku kojom će se urediti raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.157.352,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 8.166.500,00 kn, a nedospjela 1.990.852,00 kn (komunalni doprinos u iznosu 6.000,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.984.852,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.434.361,00 kn ili 16,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.007.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.133.805,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 15.826,00 kn.

Of. te.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.164.940,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 2.156.026,00 kn, gradske poreze u iznosu 931.808,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 874.841,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 468.030,00 kn, na potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za zakup poslovnog prostora u iznosu 419.873,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 419.620,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 313.270,00 kn, za nadoknadu troškova struje i osiguranja poslovnih prostora danih u zakup u iznosu 157.137,00 kn, koncesije u iznosu 47.807,00 kn, stanarine u iznosu 26.263,00 kn, za naknade za prometovanje u iznosu 7.870,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 20.236,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza (poreza na kuće za odmor, porez na tvrtku), zakupa javnih površina, komunalne naknade i koncesija za parking, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora dužnicima su upućene opomene, utužena su tri dužnika (dvije fizičke osobe i jedna pravna osoba iz djelatnosti trgovine) u iznosu 82.912,00 kn, dok je Grad za najvećeg dužnika pravnu osobu iz ugostiteljstva, čiji dug iznosi 1.525.703,00 kn, pokrenuo stečajni postupak. Za naplatu prihoda od prodaje stanova upućene su opomene, a najveći dužnici su utuženi. Za spomeničku rentu dužnicima nisu upućene opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), 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.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također se nalaže zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati i stanju potraživanja poreza na potrošnju, te zatražiti od turističke zajednice pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama navedenog Zakona. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je prihod od prodaje stanova utrošen za komunalne potrebe, jer nisu ostvareni prihodi od boravišne pristojbe. Vezano za neuplaćene prihode od boravišne pristojbe navodi da je od nadležnog ministarstva (koji je zadužen za kontrolu i provedbu) zatražen naputak, što učiniti kada turistička zajednica ne uplaćuje Gradu pripadajući dio ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe s obzirom da Zakon o boravišnoj pristojbi ne propisuje sankcije za ovakvo postupanje.*

[Handwritten signature]

Vezano za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada, navodi da zakonom nije utvrđena obveza propisivanja uvjeta, načina i postupaka gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama, te ističe da je Grad donio posebne odluke o davanju poslovnog prostora u zakup i određivanju početnog iznosa zakupnine, te odluku o davanju u najam stanova u vlasništvu Grada. Grad je prihvatio nalaz koji se odnosi na naplatu potraživanja, te navodi da je u tijeku ustrojavanje službe koja će djelotvornije provoditi mjere naplate prihoda.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 28.377.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.673.159,00 kn, što je za 3.703.841,00 kn ili 13,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 4.641.656,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.423.772,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 782.116,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 3.908.746,00 kn i čine 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu susjedne općine u iznosu 2.039.879,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za područje odvodnje u iznosu 309.080,00 kn i javnoj ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 1.559.787,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta. Prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine evidentiran je na računu kapitalne pomoći, a prijenosi sredstava trgovačkom društvu i ustanovi u športu u vlasništvu Grada evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu susjedne općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 2.039.879,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Grad je sa susjednom općinom i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju sanacije odlagališta, prema kojem ukupna vrijednost investicije iznosi 11.834.701,00 kn, a rok završetka radova je do konca 2011. U sufinanciranju radova i izradi pripreme dokumentacije sudjeluju Fond sa 60,0% (prijenosom sredstava Općini), Grad 28,0% i Općina 12,0%, a za usluge nadzora Grad sa 70,0%, a ostatak Općina. Ukupna obveza Grada u sufinanciranju radova i usluga nadzora iznosi 2.577.664,00 kn. Za navedenu investiciju Općina je provela postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina, trgovačko društvo u njenom vlasništvu (koje upravlja i održava odlagalište) i Grad, kao naručitelji su u ožujku 2009. s izvođačima zaključili tri ugovora o izvođenju radova (za sanaciju odlagališta, obavljanje stručnog i projektantskog nadzora), u ukupnoj vrijednosti 10.874.401,00 kn. Ugovoreno je da je nositelj investicije trgovačko društvo, te da će Grad i Općina doznačavati sredstva društvu temeljem zahtjeva za doznaku sredstava i situacija za izvedene radove. Tijekom 2009. na temelju zahtjeva društva i situacija za izvedene radove i obavljeni nadzor u vrijednosti 6.431.132,00 kn, Grad je prenio društvu pripadajući dio sredstava u iznosu 1.670.537,00 kn. Također, u 2009. Grad je istom trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu 369.342,00 kn za troškove izrade pripreme dokumentacije, te ukupno prenesena sredstva za navedeni projekt iznose 2.039.879,00 kn.

GA

Za uložena proračunska sredstva u sanaciju odlagališta u vlasništvu susjedne općine, a koju je općina dala na upravljanje trgovačkom društvu u njenom vlasništvu, prethodno nisu utvrđena međusobna prava i obveze. S obzirom da je Grad uložio značajna proračunska sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada koji je u vlasništvu susjedne općine, a koji je općina dala na upravljanje trgovačkom društvu u njenom vlasništvu, Državni ured za reviziju predlaže ugovorom utvrditi međusobna prava i obveze i status uložених proračunskih sredstava.

Prenesena sredstva za područje odvodnje odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Grada za sanaciju kanalizacije u iznosu 309.080,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, luke, pristaništa i drugo. Na temelju odluka gradskog poglavarstva, naručitelj radova je društvo, koje je provelo postupak nabave i zaključilo ugovor s izvođačem. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Vrijednost navedenih ulaganja u sanaciju kanalizacije evidentirana je u imovini Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Poslovi gradnje i održavanja vodnih građevina regulirani su odredbama članka 26. spomenutog Zakona. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članka 196. do 216. navedenog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama Zakona o vodama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.559.787,00 kn (za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena 1.221.909,00 kn i uređenje nogometnog igrališta 337.878,00 kn). Ulaganja u navedene objekte planirana su proračunom i planom nabave za 2009. U studenome 2007. zaključen je sporazum o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena, između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanske županije i Grada kojim je predviđena vrijednost investicije u iznosu 25.000.000,00 kn, a u studenome 2008. zaključen je dodatak sporazumu, kojim je predviđena vrijednost investicije u iznosu 40.000.000,00 kn, a financirat će je navedeno Ministarstvo u iznosu 27.000.000,00 kn, Županija u iznosu 4.000.000,00 kn i Grad u iznosu 9.000.000,00 kn, s tim da će se 50,0% vrijednosti financirati u 2009., a 50,0% u 2010. Prema dodatku sporazumu investitor je Grad, putem svoje ustanove u športu, s tim da će Grad ishoditi građevinsku dozvolu, a ustanova će provesti postupak javne nabave te zaključiti ugovor o građenju i nadzoru. Ustanova je u prosincu 2008. provela otvoreni postupak javne nabave za građevinsko obrtničke, instalaterske i završne radove na izgradnji natkrivenog plivačkog bazena i u ožujku 2009. s odabranim ponuditeljem zaključila ugovor o javnim radovima u vrijednosti 24.363.873,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 29.723.925,00 kn.

[Handwritten signature]

Za provođenje stručnog nadzora nad navedenim radovima nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ustanova je s ponuditeljem zaključila u svibnju 2009. ugovor o uslugama u vrijednosti 298.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 366.540,00 kn. U kolovozu 2009. Grad je s ustanovom zaključio ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je utvrđeno da je Grad vlasnik zemljišta ukupne površine 9 598 m² na kojem se gradi natkriveni plivački bazen, da je Grad ishodio građevinsku dozvolu, te da se na navedenom zemljištu osniva pravo građenja u korist ustanove kao nositelja građenja. Ugovorne strane su se suglasile da će ustanova istekom roka od 15 godina, (računajući od dana kada se za bazen dobije uporabna dozvola), predati bazen u vlasništvo Grada ispravom podobnom za uknjižbu tog prava. Radovi na izgradnji natkrivenog bazena započeli su u srpnju 2009., a završetak radova je s produženim rokom do konca ožujka 2011. U 2009. ukupni rashodi za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 1.221.909,00 kn, su financirani iz sredstava doznačenih Gradu od Ministarstva u iznosu 492.796,00 kn, Županije 104.972,00 kn i sredstava Grada u iznosu 624.141,00 kn. Na temelju zahtjeva ustanove i priložene dokumentacije o izvedenim radovima, Grad je ukupna sredstva prenio ustanovi. Za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u ožujku 2008. gradsko poglavarstvo je usvojilo investicijski projekt prema kojem procijenjena vrijednost investicije iznosi 25.000.000,00 kn. Investicijski projekt ne sadrži podatke o veličini, kapacitetu, te podatke o pratećim sadržajima i objektima infrastrukture, koji se planiraju graditi, kao ni projekciju prihoda i rashoda. U studenome 2008. povećana je vrijednost investicije za 15.000.000,00 kn, a da prethodno nisu pripremljene i usvojene izmjene i dopune investicijskog projekta. S obzirom na vrijednost ulaganja u izgradnju navedenog objekta, te da su za financiranje predviđena proračunska sredstva iz državnog, županijskog i gradskog proračuna i činjenice da radovi ne teku prema planiranim rokovima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo posvetiti posebnu pažnju pripremi projekta, izraditi sveobuhvatnu analizu i investicijski projekt, utvrditi način financiranja i izvore iz kojih će Grad vraćati dio kredita koji je utrošen za izgradnju bazena, te utvrditi vlasništvo, način korištenja i upravljanja ovim objektom i pratećim poslovnim prostorima, s jasno određenim pravima i obvezama ustanove i Grada, kako bi se u planiranom roku i uz što manji rizik, ostvario planirani projekt izgradnje natkrivenog plivačkog bazena.

Također, tijekom 2009. istoj ustanovi u športu prenesena su sredstva u iznosu 337.878,00 kn za uređenje nogometnog igrališta (nabavu i postavljanje travnjaka 292.900,00 kn, podloge za travnjak 25.620,00 kn, opreme 13.500,00 kn i stručni nadzor 5.858,00 kn). Na temelju odluke poglavarstva, naručitelj radova je ustanova, koja je za nabavu i postavljanje travnjaka provela postupak nabave i zaključila ugovor s dobavljačem. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva ustanove i dokumentacije o izvedenim radovima. Ulaganja u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta u iznosu 1.559.787,00 kn su evidentirana u imovini Grada i u imovini ustanove. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08), propisano je da su javne športske građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljenim športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

d tc

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo športskih objekata, čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstva ustanovi u športu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, te da su proračunom planirana sredstva za izgradnju športskih objekata, Državni ured za reviziju nalaže da postupke nabave provodi Grad, a za prenesena sredstva u 2009. i ranijim razdobljima urediti pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će preispitati potrebu utvrđivanja međusobnih prava i obveza vezano za ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Također navodi da će urediti pitanje pripadnosti naknade za priključenje na sustav odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Vezano za pripremu i usvajanje investicijskog projekta, navodi da je od 1. siječnja 2009. ukinuta obveza da naručitelj za kapitalna ulaganja mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt.*

Handwritten signature and initials in black ink, located below the text of paragraph 5.2.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na potrošnju, dio rashoda za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 215.764,00 kn, te dana jamstva u iznosu 3.900.091,00 kn na skupini računa izvanbilančni zapisi. Za vrijednost izvršenih dodatnih ulaganja u ceste i šetnice u iznosu 3.130.665,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednost imovine na računu ostali građevinski objekti, umjesto na odgovarajućem računu imovine na kojoj je ulaganje izvršeno (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu u njegovom vlasništvu za zaduživanje, odnosno za nabavu komunalne opreme na financijski leasing u iznosu 3.950.626,00 kn. Prije davanja jamstva Grad nije ishodio suglasnost ministra financija, niti je izvjestio Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu (točka 3. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2009. su ostvareni u iznosu 126.920,00 kn, a iz 2008. preneseni su u iznosu 139.880,00 kn, što ukupno iznosi 266.800,00 kn. Tijekom 2009. nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Turistička zajednica nije doznala Gradu pripadajući dio sredstava naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 252.578,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, nisu doneseni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada. Dospjela potraživanja na koncu 2009. iznose 8.166.500,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza (poreza na kuće za odmor, porez na tvrtku), zakupa javnih površina, komunalne naknade i koncesija za parking, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za spomeničku rentu dužnicima nisu upućene opomene (točka 4. Nalaza).

CA TC

- Trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine prenesena su sredstva u iznosu 2.039.879,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a da prethodno nisu utvrđena međusobna prava i obveze i status uloženi proračunskih sredstava. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 309.080,00 kn za sanaciju kanalizacije. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Ustanovi u športu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.559.787,00 kn za izgradnju plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta. Postupke javne nabave na navedenim objektima provela je ustanova, iako je Grad obavezan provesti postupke javne nabave, s obzirom da su športski objekti prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu Grada, da su u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te da se proračunom planiraju i financiraju iz proračunskih prihoda. Za prenesena sredstva ustanovi u športu u 2009. i ranijim razdobljima nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo u kojima je zaposlen 21 djelatnik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.031.503,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.673.159,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.641.656,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.423.772,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 782.116,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 10.297.241,00 kn ili 51,4%, prihodi od imovine 3.175.598,00 kn ili 15,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.022.255,00 kn ili 10,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.630.311,00 kn ili 8,1% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 8.137.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.456.271,00 kn, a 554.679,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn, kao i preneseni iz 2008. u iznosu 139.880,00 kn, što ukupno iznosi 266.800,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 8.166.500,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, gradske poreze i spomeničku rentu ili 75,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate, a za spomeničku rentu nisu upućene ni opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad se zadužio u ranijim godinama kod trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju mjesnog vodovoda, te kod poslovne banke za financiranje izgradnje više kapitalnih projekata. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 3.243.272,00 kn. Grad je u ranijim godinama dao jamstvo turističkoj zajednici za zaduživanje, a u 2009. je dao jamstvo trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za zaduživanje, odnosno nabavu komunalne opreme na financijski leasing. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 3.900.091,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje u 2009.

od to.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, kapitalne pomoći, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji je udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 7.609.503,00 kn ili 30,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, drugih rashoda poslovanja u iznosu 6.687.734,00 kn ili 27,1%, rashoda za zaposlene u iznosu 4.697.606,00 kn ili 19,0%, te materijalnih rashoda u iznosu 4.609.538,00 kn ili 18,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.068.778,00 kn i imaju udjel 4,4%. Za ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada u vlasništvu susjedne općine u iznosu 2.039.879,00 kn, nisu utvrđena međusobna prava i obveze i status uloženi proračunskih sredstava. Za ulaganja u sanaciju kanalizacije u iznosu 309.080,00 kn, predloženo je da se s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada uredi pitanje odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Za ulaganja u športske objekte u vlasništvu Grada (izgradnju plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta) u iznosu 1.559.787,00 kn, postupke nabave provela je ustanova u športu u vlasništvu Grada umjesto Grada, a za prenesena sredstva ustanovi u 2009. i ranijim razdobljima nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima. Postupci nabave provedeni su na propisani način. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.

de te

Prema odredbi članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

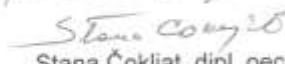
O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Dubrovnik, Dubrovnik, Vukovarska 6.

Ovlašteni državni revizori:



Ana Lale, dipl. oec.



Stana Čokljat, dipl. oec.