



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, kolovoz 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik  
KLASA: 041-01/12-02/2  
URBROJ: 613-21-12-8

---

Dubrovnik, 7. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KORČULE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. veljače do 7. kolovoza 2012.

## 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, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 722 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

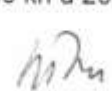
Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo. Grad je u 2011. imao 19 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i muzej) s ukupno 26 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Na temelju Rješenja Vlade Republike Hrvatske od 3. veljače 2011. raspušteno je gradsko vijeće i imenovan je povjerenik Vlade Republike Hrvatske. U svibnju 2011. konstituirano je gradsko vijeće koje ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mirko Duhović.

### Planiranje

Odluka o privremenom financiranju, proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Povjerenik Vlade Republike Hrvatske je u veljači 2011. donio Odluku o privremenom financiranju kojom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.818.000,00 kn. Proračun i odluka o izvršenju proračuna su doneseni u srpnju 2011. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 32.665.734,00 kn. Izmjene i dopune proračuna su donesene u prosincu 2011. Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 33.219.082,00 kn, što je za 553.348,00 kn ili 1,7% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 2.631.082,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 27.789.000,00 kn te za 2013. u iznosu 18.686.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 23.621.677,00 kn, od čega 11.621.677,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 32.680.093,00 kn, što je za 6.788.249,00 kn ili 26,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 538.989,00 kn ili 1,6% manje od planiranih.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.012.926,00	8.743.133,00	97,0
2.	Pomoći	8.424.750,00	15.320.791,00	181,9
3.	Prihodi od imovine	3.106.036,00	3.726.236,00	120,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.271.774,00	2.746.346,00	120,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	25.399,00	45.730,00	180,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	211.680,00	116.314,00	54,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.839.279,00	1.981.543,00	69,8
	<b>Ukupno</b>	<b>25.891.844,00</b>	<b>32.680.093,00</b>	<b>126,2</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 15.320.791,00 kn ili 46,9% i prihodi od poreza u iznosu 8.743.133,00 kn ili 26,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.616.169,00 kn ili 26,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, tekuće i kapitalne pomoći, naknade za koncesije, mjesni samodoprinos, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje stanova, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 21.919.420,00 kn, što čini 66,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 19.824.739,00 kn. Sredstva u iznosu 2.094.681,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 8.743.133,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 7.381.129,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 796.345,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 565.659,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 15.320.791,00 kn, a odnose na kapitalne pomoći u iznosu 15.137.875,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 182.916,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 14.452.191,00 kn, od čega je 12.000.000,00 kn doznačeno iz Državnog proračuna, 2.016.665,00 kn iz proračuna Dubrovačko-neretvanske, a 435.526,00 kn iz Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.726.236,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.884.967,00 kn. U prihodima od zakupa i iznajmljivanja imovine su iskazani prihodi od zakupa četiri poslovna prostora političkim strankama u iznosu 7.960,00 kn, a ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora u skladu s odredbama gradske odluke o uvjetima i postupku natječaja za davanje poslovnog prostora u zakup.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.746.346,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.274.550,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 348.538,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.899.006,00 kn, što je za 2.160.666,00 kn ili 7,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.320.076,00 kn ili 4,0% manje od planiranih.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.790.134,00	4.928.049,00	102,9
2.	Materijalni rashodi	3.448.146,00	3.158.339,00	91,6
3.	Financijski rashodi	187.095,00	397.646,00	212,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	413.281,00	440.991,00	106,7
5.	Ostali rashodi	18.981.487,00	20.403.243,00	107,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.866.518,00	1.696.367,00	90,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	51.679,00	874.371,00	1.691,9
	Ukupno	29.738.340,00	31.899.006,00	107,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	781.087,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	3.846.496,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 781.087,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.042.733,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 3.846.496,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 803.763,00 kn), tijekom 2011. je ispravljen preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 46.268,00kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.215.378,00 kn. Iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je rezultat evidentiranja u 2011. rashoda za kapitalne donacije Ustanovi u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 3.454.808,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena prema ispostavljenoj situaciji, a za koju u 2011. nisu primljena sredstva iz Državnog proračuna.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 20.403.243,00 kn ili 64,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.495.763,00 kn i imaju 36,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.158.339,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.640.510,00 kn, rashode za materijal i energiju 942.764,00 kn, naknade troškova zaposlenima 126.889,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 73.357,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 374.819,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge i materijal i energiju za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.558.651,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 20.403.243,00 kn se odnose na kapitalne donacije i pomoći u iznosu 17.463.892,00 kn i tekuće donacije u iznosu 2.939.351,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije i pomoći odnose se na donacije Ustanovi u vlasništvu Grada u iznosu 16.229.110,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena. Za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena zaključen je u 2007. i 2008. sporazum između Grada, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Dubrovačko-neretvanske županije u ukupno planiranoj vrijednosti investicije u iznosu 40.000.000,00 kn. Planirano je da Ministarstvo osigura 27.000.000,00 kn, Grad 9.000.000,00 kn i Županija 4.000.000,00 kn. Od 2008. do konca 2011. na temelju navedenog Sporazuma ukupni rashodi Grada za kapitalne donacije Ustanovi za izgradnju bazena su ostvareni u iznosu 31.670.227,00 kn. Druge kapitalne donacije i pomoći se odnose na donacije i pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 904.612,00 kn za otplatu kredita iskorištenih za kupnju komunalnih vozila i opreme, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 250.170,00 kn za kupnju vatrogasnog vozila i župnom uredu za obnovu katedrale u iznosu 80.000,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 2.939.351,00 kn se odnose na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, ustanovama i udrugama u kulturi, tehničkoj kulturi, športu, socijalnoj i humanitarnoj skrbi, domovima zdravlja, dječjem vrtiću, gradskom izbornom povjerenstvu, lokalnoj radio postaji, školama i političkim strankama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.696.367,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.175.933,00 kn (od čega 849.281,00 kn za javne površine, ceste, javnu rasvjetu i druge objekte komunalne infrastrukture, a 326.652,00 kn za kulturno povijesne spomenike, muzej i dom kulture), ulaganja u zemljišta u iznosu 260.219,00 kn (od čega 249.803,00 kn za projekt izvlaštenja zemljišta za potrebe izgradnje vodoopskrbnog sustava na otoku Korčuli, a 10.416,00 kn za zgradu Državnog arhiva), nabavu nematerijalne imovine (prostorni plan i projekti) u iznosu 115.211,00 kn i druge imovine (računalne opreme i programa, knjiga i muzejskih izložaka za gradsku knjižnicu i muzej) 145.004,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 874.371,00 kn, a odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 481.052,00 kn i otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 393.319,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 197.428.167,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	144.349.725,00	144.471.949,00	101,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.357.218,00	21.617.436,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	111.207.806,00	111.296.122,00	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.002.655,00	755.275,00	75,3
1.4.	Prijevozna sredstva	282.872,00	282.872,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.870.306,00	6.956.855,00	101,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.628.868,00	3.563.389,00	92,8
2.	Financijska imovina	49.865.191,00	52.956.218,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	1.729.694,00	3.812.422,00	220,4
2.2.	Ostala potraživanja	28.245,00	25.562,00	90,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	481.052,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.938.036,00	36.938.036,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.229.243,00	9.865.666,00	106,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.939.973,00	1.833.480,00	94,5
Ukupno imovina		194.214.916,00	197.428.167,00	101,7
3.	Obveze	10.314.559,00	13.155.473,00	127,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.118.939,00	5.199.115,00	126,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	729.670,00	902.184,00	123,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.465.950,00	7.054.174,00	129,1
4.	Vlastiti izvori	183.900.357,00	184.272.694,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		194.214.916,00	197.428.167,00	101,7
Izvanbilančni zapisi		3.203.369,00	2.428.325,00	75,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 95.808.385,00 kn, stambenih objekata 3.426.413,00 kn, objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ceste, vodovod i odvodnja otpadnih voda, javna rasvjeta, groblja, odlagališta otpada) 2.176.543,00 kn i ostalih građevinskih objekata (kulturni spomenici, povijesni spomenici i drugo) 9.884.781,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u ceste u vrijednosti 323.365,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na uređenje spomenika kulture u staroj gradskoj jezgri u iznosu 6.956.855,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u 100% vlasništvu Grada u iznosu 3.229.496,00 kn, udjel u društvu za vodoopskrbu u iznosu 33.615.540,00 kn, koje je u 21,0% vlasništvu Grada, te na udjele u društvu javnog informiranja u iznosu 93.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.229.916,00 kn, za zakup poslovnih prostora u iznosu 2.079.174,00 kn, za gradske poreze u iznosu 1.343.504,00 kn, za spomeničku rentu u iznosu 984.963,00 kn i za zakup javnih površina u iznosu 571.641,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 13.155.473,00 kn, obveze u iznosu 7.054.174,00 kn nisu dospjele.



Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit poslovne banke iz srpnja 2008. u iznosu 7.340.000,00 kn, od čega za financiranje izgradnje natkrivenog bazena u iznosu 4.000.000,00 kn, za dovršetak druge faze rekonstrukcije palače Arneri 1.500.000,00 kn, za izgradnju i opremanje vatrogasnog doma 900.000,00 kn, za rekonstrukciju doma kulture u Čari u iznosu 500.000,00 kn, te za razvojne projekte (projektna dokumentacija, izgradnja i uređenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) gradskih kotara i mjesnih odbora u iznosu 440.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima početkom godine su evidentirana dana jamstva koje je u ranijim godinama Grad dao komunalnom društvu u vlasništvu Grada i Turističkoj zajednici Grada u iznosu 3.203.369,00 kn. Tijekom godine komunalno društvo i Turistička zajednica otplatili su 775.044,00 kn, te stanje jamstava na koncu 2011. iznosi 2.428.325,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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 je proučena 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 uspoređeni su 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom gradonačelnika, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja o poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, traženje od turističke zajednice pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, namjensko trošenje prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture.




Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit poslovne banke iz srpnja 2008. u iznosu 7.340.000,00 kn, od čega za financiranje izgradnje natkrivenog bazena u iznosu 4.000.000,00 kn, za dovršetak druge faze rekonstrukcije palače Arneri 1.500.000,00 kn, za izgradnju i opremanje vatrogasnog doma 900.000,00 kn, za rekonstrukciju doma kulture u Čari u iznosu 500.000,00 kn, te za razvojne projekte (projektna dokumentacija, izgradnja i uređenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) gradskih kotara i mjesnih odbora u iznosu 440.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima početkom godine su evidentirana dana jamstva koje je u ranijim godinama Grad dao komunalnom društvu u vlasništvu Grada i Turističkoj zajednici Grada u iznosu 3.203.369,00 kn. Tijekom godine komunalno društvo i Turistička zajednica otplatili su 775.044,00 kn, te stanje jamstava na koncu 2011. iznosi 2.428.325,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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 je proučena 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 uspoređeni su 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom gradonačelnika, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja o poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, traženje od turističke zajednice pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, namjensko trošenje prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluke o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture.




Naložio je donošenje odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika i pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera za pokriće manjka i vođenje računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama, te pravodobno traženje sredstava za preuzete obveze u sufinanciranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Dubrovačko-neretvanske županije.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- prihodi od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru su utrošeni namjenski, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu trošeni (nalaze se na žiro računu proračuna),
- program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni,
- odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika je donesena u skladu s propisima,
- izrađen je prijedlog mjera za pokriće manjka,
- sredstva za preuzete obveze u sufinanciranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena su pravodobno tražena od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Dubrovačko-neretvanske županije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- od turističke zajednice nije zatražen pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe,
- odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture nije donesena,
- pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika nisu donesena u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10),

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

**Nalaz za 2011.**

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

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

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 32.680.093,00 kn, što je za 6.788.249,00 kn ili 26,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2011. iznose 12.205.760,00 kn, što je za 1.008.299,00 kn ili 9,0% više od potraživanja na koncu prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.865.666,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 1.833.480,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 481.052,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 25.562,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 9.328.487,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja), a nedospjela potraživanja iznose 2.877.273,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, potraživanja za dane zajmove, druga potraživanja, te dio potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 537.179,00 kn). U odnosu na dospjela potraživanja koncem 2010. koja su bila iskazana u iznosu 9.212.609,00 kn, veća su za 115.878,00 kn ili 1,3%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.328.487,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.229.916,00 kn, zakupninu za poslovne prostore u iznosu 2.079.174,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.343.504,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 984.963,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 824.436,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 571.641,00 kn, za nadoknadu troškova struje i osiguranja poslovnih prostora danih u zakup u iznosu 152.716,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 63.501,00 kn, stanarine u iznosu 33.682,00 kn, za naknade za prometovanje u iznosu 8.530,00 kn, naknadu za koncesijska odobrenja 5.175,00 kn, koncesije u iznosu 3.125,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 28.124,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, javnih površina, spomeničke rente i komunalne naknade dužnicima su poslana 862 opomene. Prema evidencijama Grada, za naplatu potraživanja od komunalne naknade izdano je tijekom godine 298 rješenja o ovrsi u iznosu 331.038,00 kn, od čega je u 2011. naplaćeno 113.395,00 kn. U prethodnim godinama su prijavljena u stečajnu masu potraživanja od najvećeg dužnika u iznosu 1.994.779,00 kn, a u 2012. su izdana dva rješenja o ovrsi u iznosu 1.129.057,00 kn za naplatu potraživanja od trgovačkog društva u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske. Mjere prisilne naplate za druga dospjela potraživanja u iznosu 5.873.613,00 kn nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti 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.

Prihodi od boravišne pristojbe u 2011. nisu ostvareni. Turistička zajednica nije doznala Gradu sredstava u iznosu 824.436,00 kn (pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe iz prethodnih godina u iznosu 647.565,00 kn, te iz 2011. u iznosu 176.871,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08), prema kojoj turistička zajednica 30,0% sredstava od boravišne pristojbe raspodjeljuje gradu ili općini na području kojeg je osnovana, a sredstva se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Prihodi od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu su ostvareni u iznosu 25.156,00 kn. Pri naplati ove naknade korišten je cjenik iz ranijeg razdoblja kojeg su većinom utvrdile bivše mjesne zajednice, a za jedno naselje naplata je obavljena prema zaključku o uvjetima za izvedbu vodovodnih priključaka kojeg je donijelo gradsko poglavarstvo u 2003. Odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu nije donesena. Prema odredbama članka 63. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), visinu naknade za priključenje određuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom o priključenju koja se donosi po odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te poduzimanje aktivnosti za naplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nalaže donijeti odluku o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će izraditi odluku o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.899.006,00 kn, što je za 2.160.665,00 kn ili 7,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U iznosu većem od plana ostvareni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne donacije, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 15.995.627,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.978.805,00 kn što je za 2.983.178,00 kn ili 18,6% više od planiranih.

Odredbom članka 7. Zakona o proračunu propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanjuje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.




Državni ured za reviziju nalaže rashode ostvarivati do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u Gradu su ostvareni u iznosu 2.293.029,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Gradsko vijeće je u lipnju 2011. donijelo odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada. Pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika prema navedenoj odluci nisu donesena, što nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima najkasnije u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima, treba donijeti pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti rješenja o plaći službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Kapitalni prijenosi proračunskih sredstava

Rashodi za kapitalne donacije Ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena su ostvareni u iznosu 16.229.110,00 kn i čine 50,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Rashodi su evidentirani na temelju dostavljenih zahtjeva Ustanove uz priložene situacije i račune dobavljača za izvedene radove i usluge. Od ukupno evidentiranih rashoda u iznosu 16.229.110,00 kn, Ustanovi je doznačeno 12.262.478,00 kn, a za rashode u iznosu 3.966.632,00 kn Grad je na koncu 2011. iskazao obvezu prema Ustanovi.

U 2007. zaključen je sporazum o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanske županije i Grada, a u 2008. zaključen je dodatak sporazumu kojim je predviđena vrijednost investicije u iznosu 40.000.000,00 kn, a financirat će je 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. 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 2008. provela otvorene postupke javne nabave za građenje bazena i nadzor nad građenjem, te je u 2009. s odabranim ponuditeljima zaključila ugovor o građenju za radove u vrijednosti 29.723.925,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te ugovor za usluge stručnog nadzora u vrijednosti 366.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. i 2011., nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključena su tri dodatka osnovnom ugovoru o građenju za radove u vrijednosti 5.748.468,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nakon čega ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 35.472.393,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2011. izvoditelj radova je ispostavio ukupno 23 privremene situacije u vrijednosti radova 35.240.541,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok završetka radova je 15. studenoga 2011. Radovi nisu okončani do konca 2011.






U 2009. Grad je s Ustanovom zaključio ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je utvrđeno da je Grad vlasnik zemljišta na kojem se gradi natkriveni plivački bazen, da je Grad ishodio građevinsku dozvolu, da se na navedenom zemljištu osniva pravo građenja u korist Ustanove kao nositelja prava građenja, da Grad dozvoljava Ustanovi da na temelju ugovora o osnivanju prava građenja ishodi u zemljišnim knjigama upis prava građenja kao tereta na navedenom zemljištu, te da Grad ujedno dozvoljava upis istog kao posebnog zemljišnoknjižnog tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku, u korist nositelja prava 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.

Ukupni rashodi Grada za kapitalne donacije Ustanovi za izgradnju bazena u razdoblju od 2008. do konca 2011. su ostvareni u iznosu 31.670.227,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva Ustanovi u iznosu 27.703.595,00 kn (od čega 12.262.478,00 kn u 2011.), te iskazane obveze prema Ustanovi na koncu 2011. u iznosu 3.966.632,00 kn za prijenos sredstava na temelju ispostavljenih situacija i računa za izvedene radove i usluge. Obveze prema Ustanovi se odnose na udjel Ministarstva i Županije u zajedničkom financiranju. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2012.) ova obveza je podmirena u iznosu 511.824,00 kn (iz udjela Županije u zajedničkom financiranju), dok je nepodmirena obveza u iznosu 3.454.808,00 kn (trebala bi se financirati iz udjela Ministarstva u zajedničkom financiranju). Pored evidentiranih obveza prema Ustanovi u iznosu 3.966.632,00 kn koje se odnose na udjele Ministarstva i Županije u zajedničkom financiranju, Grad je na koncu 2011. imao evidentirane i obveze prema Ustanovi u iznosu 2.379.709,00 kn koje se odnose na udjel Grada u zajedničkom financiranju. Grad je svoju obvezu prema Ustanovi u iznosu 2.379.709,00 kn stornirao na temelju sporazuma koji su 29. prosinca 2011. zaključili Grad i Ustanova, a kojim je utvrđeno da je Grad isplatio sva planirana sredstva za financiranje izgradnje bazena (po sporazumu o zajedničkom financiranju planirani udio Grada iznosi 9.000.000,00 kn, a Grad je tijekom 2009., 2010. i do 29. srpnja 2011. uplatio na račun Ustanove 4.558.463,00 kn). Sporazumom Grad upućuje Ustanovu da njegove obaveze po sporazumu o zajedničkom financiranju izgradnje bazena izmiri Ustanova iz sredstava povrata poreza na dodanu vrijednost po osnovu ove investicije.

S obzirom da sporazumom o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena zaključenim između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanske županije i Grada, te dodatkom sporazumu, nije regulirano vlasništvo objekta (natkriveni plivački bazen), Državni ured za reviziju je mišljenja da vlasništvo nad objektom nije trebalo prenositi na Ustanovu, tim više što je ugovorom o osnivanju prava građenja ugovoren prijenos prava vlasništva objekta sa Ustanove na Grad nakon 15 godina od dana pribavljanja uporabne dozvole.



- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, gradsko vijeće je u 2004. i 2007. donijelo odluku i izmjenu odluke o komunalnim djelatnostima, prema kojima je komunalne djelatnosti odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, održavanje javne rasvjete, poslovi premještanja i čuvanja, blokiranja i deblokiranja nepropisano zaustavljenih i parkiranih vozila, poslovi organiziranja i naplate parkiranja na javnim parkiralištima, te održavanje javnih sanitarnih čvorova povjerilo trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), ako isporučitelji komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, čiji je pravni status uređen sukladno Zakonu o komunalnom gospodarstvu, obavlja i druge komunalne djelatnosti sukladno tom Zakonu, dužan je iz predmeta svog poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti u roku tri godine po stupanju na snagu Zakona o vodama, odnosno do 1. siječnja 2013.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za ostvarenje rashoda u iznosima većim od planiranih proračunom, navodi da su rashodi za kapitalne donacije ostvareni za 2.942.825,00 kn više od planiranih zbog evidentiranja u 2011. obveze za doznaku sredstava ustanovi u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena prema ispostavljenoj situaciji, a za koju u 2011. nisu primljena sredstva iz Državnog proračuna (sredstva za podmirenje ove obveze doznačena su iz Državnog proračuna u srpnju 2012.), te da su rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni više od planiranih zbog evidentiranja obveze za isplatu naknade štete za sušu.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, naplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe, odluku o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, te na rješenja o plaći službenika i namještenika, su ponovljene i u 2011.
  - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 9.328.487,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 5.873.613,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Grad nije poduzeo aktivnosti za naplatu pripadajućeg dijela boravišne pristojbe u iznosu 824.436,00 kn. (točka 1. Nalaza)
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 722 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova je ustrojen jedinstveni upravni odjel i tajništvo u kojem je 19 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Mirko Duhović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 32.680.093,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.899.006,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 781.087,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.042.733,00 kn, tijekom godine je ispravljen preneseni manjak zbog više iskazanih rashoda u iznosu 46.268,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.215.378,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od kapitalnih pomoći za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena iz Državnog proračuna Republike Hrvatske, Dubrovačko neretvanske županije i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 14.452.192,00 kn ili 44,2%, te prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.381.129,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 21.919.420,00 kn i čine 66,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene, osim 2.094.681,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja iznose 12.205.760,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.008.299,00 kn ili 9,0%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu, zakupnine za poslovne prostore, gradske poreze, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 9.033.634,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.328.487,00 kn i za njihovu naplatu nisu poduzimane potrebne mjere. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova, iskorištenih u 2011. i prethodnim godinama za financiranje kapitalnih projekata, iznosi 7.054.174,00 kn.




Stanje danih jamstava iznosi 2.428.325,00 kn, a jamstva su dana u ranijim godinama trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada i Turističkoj zajednici Grada. Koncem godine obveze iznose 13.155.473,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.840.916,00 kn ili 27,5%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za kapitalne donacije ustanovi u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 16.229.110,00 kn ili 50,9%, te za plaće i druge rashode za zaposlene u Gradu i tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i muzej) u iznosu 4.928.049,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2011. Grad je zaključio dva ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 557.412,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni na propisani način. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

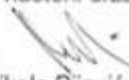


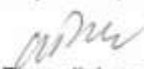
Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

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

Ovlašteni državni revizori:

  
Nikola Pijević, dipl. oec.

  
Mitar Prce, dipl. oec.