



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HVAR

Split, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2009.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
Nalaz za 2009.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/10-01/21

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA HVARA 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 Hvara (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 9. srpnja 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-isp., 16/07 i 95/08) utvrđen je grad Hvar kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 224 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Grad ima 23 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica) u kojima radi 19 zaposlenika. Statut, Odluka o ustroju Jedinstvenog upravnog odjela Grada, Pravilnik o radu u Jedinstvenom upravnom odjelu Grada, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Grada i Poslovnik Gradskog vijeća, nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Pjerino Bebić.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 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 proračuna planirani su u iznosu 32.662.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.381.271,00 kn što je za 4.281.229,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.781.363,00 kn ili 16,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	30.486.000,00	28.359.478,00	93,0	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	15.381.000,00	14.293.174,00	92,9	50,3
1.1.1.	Porez na dohodak	9.160.000,00	8.307.530,00	90,7	29,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.500.000,00	2.522.253,00	100,9	8,8
1.1.3.	Gradski porezi	3.721.000,00	3.463.391,00	93,1	12,2
1.2.	Pomoći	3.805.000,00	3.254.350,00	85,5	11,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	593.000,00	605.044,00	102,0	2,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.212.000,00	2.649.306,00	82,5	9,3
1.3.	Prihodi od imovine	3.035.000,00	2.937.680,00	96,8	10,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	165.000,00	148.116,00	89,8	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.870.000,00	2.789.564,00	97,2	9,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.650.000,00	5.438.490,00	96,3	19,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	730.000,00	791.877,00	108,5	2,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.300.000,00	4.071.926,00	94,7	14,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	620.000,00	574.687,00	92,7	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.615.000,00	2.435.784,00	93,1	8,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	80.000,00	21.793,00	27,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	2.900,00	5,8	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	18.893,00	63,0	0,1
3.	Višak prihoda	2.096.500,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.662.500,00	28.381.271,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.293.174,00 kn ili 50,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim u iznosu 5.438.490,00 kn ili 19,2%. Svi drugi prihodi iznose 8.649.607,00 kn ili 30,5%. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode do povećane cijene vode i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.992.336,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.979.553,00 kn, a 1.012.783,00 kn je neutrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	25.097.500,00	20.931.892,00	83,4	76,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.254.700,00	5.092.433,00	96,9	18,5
1.2.	Materijalni rashodi	10.687.700,00	8.919.318,00	83,5	32,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	288.300,00	252.360,00	87,5	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.152.000,00	939.673,00	81,6	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.687.400,00	6.421.748,00	83,5	23,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.560.000,00	1.305.537,00	83,7	4,8
1.3.	Financijski rashodi	823.100,00	1.116.362,00	135,6	4,1
1.4.	Subvencije	150.000,00	112.580,00	75,1	0,4
1.5.	Pomoći	40.000,00	40.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	40.000,00	40.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	946.000,00	703.382,00	74,4	2,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.196.000,00	4.947.817,00	68,8	18,0
1.7.1.	Tekuće donacije	3.450.000,00	3.004.001,00	87,1	10,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.602.000,00	1.112.944,00	69,5	4,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	84.000,00	41.500,00	49,4	0,1
1.7.4.	Kapitalne pomoći	2.060.000,00	789.372,00	38,3	2,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.805.000,00	5.810.257,00	85,4	21,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	400.117,00	66,7	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.205.000,00	2.459.733,00	76,7	8,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.000.000,00	2.950.407,00	98,3	10,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	760.000,00	757.897,00	99,7	2,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	760.000,00	757.897,00	99,7	2,8
	Ukupno	32.662.500,00	27.500.046,00	84,2	100,0
	Višak prihoda		881.225,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.662.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.500.046,00 kn, što je za 5.162.454,00 kn ili 15,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 881.225,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.593.280,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.474.505,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 8.919.318,00 kn ili 32,4%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.810.257,00 kn ili 21,1%, rashodi za zaposlene 5.092.433,00 ili 18,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.947.817,00 kn ili 18,0%. Drugi rashodi i izdaci koji se odnose na financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 2.730.221,00 kn i imaju udjel 10,0%.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 293.262,00 kn ili 35,6%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje 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.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 101.149.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	55.932.471,00	60.408.875,00	108,0
2.	Financijska imovina	39.919.088,00	40.740.857,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	4.451.157,00	4.942.669,00	111,0
2.2.	Depoziti	1.978.118,00	2.045.499,00	103,2
2.3.	Potraživanja	7.959.784,00	8.230.609,00	103,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	25.281.272,00	25.281.272,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	248.757,00	240.808,00	96,8
	Ukupno imovina	95.851.559,00	101.149.732,00	105,5
3.	Obveze	6.023.967,00	4.918.157,00	81,6
5.	Vlastiti izvori	89.827.592,00	96.231.575,00	107,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	95.851.559,00	101.149.732,00	96,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.614.937,00 kn, građevinskih objekata 50.189.746,00 kn, postrojenja i opreme 1.169.920,00 kn, umjetničkih dijela 13.875,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, prostorni i urbanistički planovi) 896.240,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (nerazvrstane ceste i drugi građevinski objekti) u iznosu 524.157,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.942.669,00 kn, depozite u bankama 2.045.499,00 kn, dionice i udjele u glavnici 25.281.272,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.226.352,00 kn, druga potraživanja 4.257,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 240.808,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.401.323,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 328.432,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.188.402,00 kn.

## 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 poslovanje Grada.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost 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 korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja 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 utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je provedene aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te osigurati podatke o naplati gradskih poreza u suradnji s nadležnom Poreznom upravom.



Naložio je donijeti odluku o uvjetima i načinu povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama te predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu i suvlasništvu Grada za ulaganja Grada u komunalnu infrastrukturu te obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Predstavničkom tijelu podneseno je izvješće o izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Naloz i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje odluke o uvjetima i načinu povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama i odluke kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnost.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu i suvlasništvu Grada za ulaganja Grada u komunalnu infrastrukturu.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### 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 je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2009. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da će financijsko upravljanje i kontrolu dalje razvijati, da će utvrditi misiju, viziju i ključne ciljeve te popisati sve poslovne procese.*

### 2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.662.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.500.046,00 kn, što je za 5.162.454,00 kn ili 15,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 881.225,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.593.280,00 kn, te višak prihoda raspoloživu u sljedećem razdoblju iznosi 5.474.505,00 kn. Iznad planiranih iznosa izvršeni su financijski rashodi za 293.262,00 kn ili 35,6%.

Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.764.123,00 kn. Odnose se na čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 1.142.481,00 kn, čišćenje obalnog pojasa i Paklenih otoka u iznosu 653.160,00 kn, održavanje javne rasvjete 721.186,00 kn (održavanje 321.328,00 kn, a utrošena električna energija za javnu rasvjetu 399.858,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta 151.613,00 kn, održavanje javnih površina 62.637,00 kn, te održavanje oborinske i fekalne kanalizacije u iznosu 33.046,00 kn. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva lokalna jedinica, javna ustanova koju osniva lokalna jedinica, služba-vlastiti pogon (osniva lokalna jedinica), pravna i fizička osoba na temelju koncesije, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena, nisu određeni komunalni poslovi koji se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju ugovora povjereni su poslovi pometanja i čišćenja grada, čišćenje obalnog pojasa i Paklenih otoka, održavanje zelenih površina, održavanje javne rasvjete, održavanje gradskih prometnica i sustava oborinskih voda. Opskrbu pitkom vodom pružalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Preostale komunalne poslove u dijelu koji nije povjeren komunalnom društvu obavljale se pravne i fizičke osobe izravnom pogodbom na temelju zaključenih ugovora ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 789.372,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu (35,0% vlasničkog udjela Grada) za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 309.934,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje otpadnih i oborinskih voda u iznosu 115.840,00 kn i za druge kapitalne nabave (izrada projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabava radnog stroja-kompaktora) u iznosu 363.598,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 309.934,00 kn za rekonstrukciju i izgradnju mjesne vodovodne mreže. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. Sredstva za izgradnju vodovodne mreže planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 400.000,00 kn. Financiranje je planirano iz sredstava uprihođenih naplatom naknade za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture te namjenskih sredstava iz županijskog i državnog proračuna. U svrhe uređenja obvezno pravnih odnosa Grad i komunalno društvo u suvlasništvu zaključili su u travnju 2008. te travnju i rujnu 2009. ugovore o bespovratnoj novčanoj potpori prema kojima se Grad obvezao uplatiti bespovratna novčana sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu do iznosa 659.000,00 kn.

Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva za doznakom sredstava, obračunskih situacija o izvedenim radovima i ugovora o bespovratnoj novčanoj potpori. Komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno je preneseno 499.755,00 kn, od toga u 2008. u iznosu 189.821,00 kn, a u 2009. u iznosu 309.934,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 115.840,00 kn za izradu projektne dokumentacije sustava odvodnje Grada – Jadranski projekt. Djelatnost komunalnog društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ekološko zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje i čišćenje javnih površina, građevinarstvo, prikazivanje filmova, održavanje plaža i upravljanje stambenim zgradama. Grad i komunalno društvo u siječnju 2009. zaključili su ugovor o financiranju kojim se Grad obvezao financirati navedene radove u iznosu 1.500.000,00 kn te prijenose sredstava komunalnom društvu doznakačavati na temelju ugovora zaključenog između komunalnog društva i izvoditelja radova nakon provedenog postupaka nabave. U 2009. građevinski radovi nisu započeti, a komunalnom društvu sredstva su prenesena za izradu projektne dokumentacije za koje je postupak nabave i odabir izvoditelja radova provelo komunalno društvo u 2007. Vrijednost usluga prema zaključenom ugovoru i dodatku ugovora iznosi 800.000,00 kn. Za usluge izrade projektne dokumentacije sustava odvodnje Grada - Jadranski projekt, Grad je prenio komunalnom društvu sredstva u ukupnom iznosu 823.430,00 kn od čega 707.590,00 kn u 2008. i 115.840,00 kn u 2009. Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva za doznakom sredstava ispostavljenih prema obračunima o izvedenim uslugama. U zahtjevima za doznakom sredstava komunalno društvo ne zaračunava Gradu porez na dodanu vrijednost. Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko-pravne odnose. Komunalno društvo u vlasništvu je vrijednost ulaganja u izgradnju sustava odvodnje evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog 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 usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za druge kapitalne nabave (projekt sanacije odlagališta komunalnog otpada, studija utjecaja na okoliš i istražni radovi te otplata kredita za nabavu radnog stroja-kompaktora) komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 363.598,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju ugovora o sufinanciranju kojeg je Grad zaključio s komunalnim društvom u siječnju 2005. i zahtjeva za doznakom sredstava. Za projekt sanacije odlagališta, studije utjecaja i istražne radove ukupno je preneseno 2.333.924,00 kn od čega od 2005. do 2008. u iznosu 2.295.774,00 kn, a u 2009. u iznosu 38.150,00 kn. Za otplatu kompaktora preneseno je ukupno 1.424.413,00 kn, od čega za 2007. i 2008. u iznosu 1.098.965,00 kn i 2009. u iznosu 325.448,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama te odluku kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad, u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da su financijski rashodi izvršeni iznad plana jer su naplaćeni ovrhom za sudske troškove sa žiro računa proračuna 31. prosinca 2009. Nepravilnosti vezane uz odluku o povjeravanju komunalnih poslova i odluku kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad će ispraviti, a imovinsko pravne odnose s komunalnim društvima u vlasništvu Grada uskladit će sa zakonskim propisima.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Ukupni rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 8.494.755,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 5.810.257,00 kn, a na materijalne rashode 2.684.498,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na kupnju zemljišta u iznosu 400.117,00 kn, izgradnju školske športske dvorane 705.127,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 572.129,00 kn, izgradnju javnih površina 412.093,00 kn, izgradnju javne rasvjete 321.293,00 kn, izradu prostornih planova 368.713,00 kn, na dodatna ulaganja u zgradu Hvarskog kazališta 2.457.231,00 kn i zgradu dječjeg vrtića u iznosu 493.175,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava državnog i županijskog proračuna, zajma Hrvatske banke za obnovu i razvitak, prihodima od komunalnog doprinosa i drugim proračunskim prihodima. Planom nabave planirane su javne nabave u iznosu 13.869.100,00 kn. Sredstva planirana planom nabave nisu usuglašena s planiranim sredstvima izmjenama i dopunama proračuna. Prema evidenciji o postupcima javne nabave u 2009. ukupno je provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave (jedan postupak velike vrijednosti i šest postupaka male vrijednosti). Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 2.595.695,00 kn. Za nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn zaključeno je 20 ugovora na vrijednost 891.706,00 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. prema zaključenim ugovorima iznosi 3.487.402,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.573.681,00 kn ili 73,8%. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljen je statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2009. Grad nije primijenio propise o javnoj nabavi za usluga ukupne vrijednosti 378.896,00 kn, a koje se odnose na usluge mobilne telefonije u iznosu 102.365,00 kn i usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 276.531,00 kn.

Za nabavu usluga odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 276.531,00 kn nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama što nije u skladu s odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi primjenjuju odredbe ovog Zakona u dijelu kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave i objave.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana planom nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu te nabavu usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da će za nabavu usluga odvjetnika i pravnog savjetnika u 2010. objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.*

### 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 prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
  - Iznad planiranih iznosa izvršeni su financijski rashodi za 293.263,00 kn ili 35,6%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.276.082,00 kn. Komunalne poslove u dijelu koji nije povjeren komunalnom društvu koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina obavljale se pravne i fizičke osobe izravnom pogodbom na temelju zaključenih ugovora ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena, nisu određeni komunalni poslovi koji se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Putem rashoda za kapitalne pomoći, Grad je prenio sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 823.430,00 kn od toga za 2009. u iznosu 115.840,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko-pravne odnose. Ulaganja u izgradnju sustava odvodnje evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društava. 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. Prema odredbama ovog Zakona javna vodoopskrba i odvodnja su djelatnosti koje se obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima (točka 2. Nalaza).

- Za nabavu usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 276.531,00 kn nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 224 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem radi 23 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.381.271,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 27.500.046,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 881.225,00 kn što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 4.593.280,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.474.505,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 14.293.174,00 kn ili 50,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim u iznosu 5.438.490,00 kn ili 19,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.992.336,00 kn i čine 24,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 5.979.553,00 kn, a 1.012.783,00 kn nije utrošeno i nalaze se na žiro račun. Dospjela potraživanja iznose 7.116.696,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.881.573,00 kn ili 68,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Grad je koncem 2009., dao suglasnost za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu za realizaciju Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području u iznosu 8.577.500,00 kn. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju parkirališta i kanalizacije. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 3.188.402,00 kn. U ranijim godinama dano je jamstvo trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu za osiguranje povrata kredita za kupnju uljare. Iskazano stanje danog jamstva na koncu godine iznosi 129.693,00 kn. Stanje deponiranih sredstava koncem godine iznosi 2.045.499,00 kn. Odnose se na sredstva donirane od fizičke osobe, a deponirana su kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju doma za starije osobe. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.919.318,00 kn ili 32,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.810.257,00 kn ili 21,1% i za zaposlene 5.092.433,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda. Obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Putem kapitalnih prijenosa prenesena su sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 823.430,00 kn od toga za 2009. u iznosu 115.840,00 kn. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Komunalno društvo je vrijednost ulaganja evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu usluge odvjetnika i pravnog savjetnika nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.