



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MALI LOŠINJ

Rijeka, studeni 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/12-02/139

URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 15. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA MALOG LOŠINJA 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 Malog Lošinja (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. srpnja do 15. studenoga 2012.

## **I. PODACI O GRADU**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 070 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured Grada i upravljanja gradskom imovinom, te dva upravna odjela u kojima je 37 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište te muzej) s ukupno 98 zaposlenika. Donesen je Statut i drugi općini akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Gari Cappelli.

### **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 83.144.067,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 82.414.167,00 kn, što je za 729.900,00 kn ili 0,9% manje od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.804.581,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), su donesene 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 87.116.000,00 kn te za 2013. u iznosu 82.000.000,00 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 je planirano utrošiti za rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive u iznosu 31.569.717,00 kn, od čega 15.147.603,00 kn u 2012.

### **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 62.199.060,00 kn, što je za 6.433.303,00 kn ili 11,5% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 20.215.107,00 kn ili 24,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	24.554.992,00	24.025.353,00	97,8
2.	Pomoći	4.824.786,00	5.246.452,00	108,7
3.	Prihodi od imovine	9.783.419,00	8.231.646,00	84,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.763.354,00	7.682.469,00	71,4
5.	Prihodi od donacija	225.041,00	167.319,00	74,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	28.300,00	5.094,00	18,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.585.865,00	10.877.089,00	194,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	5.963.638,00	-
	Ukupno	55.765.757,00	62.199.060,00	111,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 24.025.353,00 kn ili 38,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 10.877.089,00 kn ili 17,5% te prihodi od imovine 8.231.646,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.064.972,00 kn ili 30,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 35.083.540,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,4%. Iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 16.157.457,00 kn, te ukupno ostvareni namjenski prihodi za 2011. iznose 51.240.997,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 34.988.178,00 kn, a 14.895.172,00 kn nije utrošeno i nalazilo se na računu proračuna na koncu 2011. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.357.647,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 24.025.353,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 14.754.073,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) 5.144.411,00 kn, te porez na promet nekretnina 4.126.869,00 kn.

Unutar poreza na dohodak ostvaren je prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 3.524.861,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.246.452,00 kn. Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva iz ustupljenog poreza na dohodak su iznosile 2.974.196,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 1.160.736,00 kn su primljene od druge jedinice lokalne samouprave za pučko otvoreno učilište 674.264,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 69.002,00 kn, iz državnog proračuna 380.000,00 kn za program kulturnog događaja i županijskog proračuna 37.470,00 kn za ogrijev, te za izbore vijeća nacionalnih manjina. Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 1.111.520,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene za rekonstrukciju zgrade knjižnice 500.000,00 kn, dva projekta energetske učinkovitosti 296.520,00 kn i program zaštite kulturnih dobara (Osorski bedemi) 85.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 230.000,00 kn su primljene za rekonstrukciju kulturnog objekta, sufinanciranje razvoja poslovne zone i održavanje pomorskog dobra.

Financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u 2011. je uređeno Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne 29/11 i 66/11), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnog vatrogastva. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 3.236.117,00 kn. Iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 261.843,00 kn, te dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja 2.974.196,00 kn. Rashodi javne vatrogasne postrojbe izvan minimalnog standarda su iznosili 1.001.640,00 kn. Ostvareni prihodi su preneseni korisniku u ukupnom iznosu 4.237.679,00 kn prema donesenom programu, godišnjem planu rada i zahtjevima. O utrošenim sredstvima na propisani način je izviješteno nadležno ministarstvo.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 8.231.646,00 kn od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 8.026.179,00 kn, a financijske imovine 205.467,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na zakup poslovnih objekata 3.380.582,00 kn, zakup javnih površina 2.668.471,00 kn, naknade za koncesije (na pomorskom dobru i od dimnačarskih usluga) 961.697,00 kn, spomeničku rentu 715.033,00 kn, iznajmljivanje stambenih objekata 291.409,00 kn, te prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko 8.987,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.682.469,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade 5.153.350,00 kn, boravišne pristojbe 1.856.102,00 kn, te komunalnog doprinosa 270.374,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 167.319,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 119.619,00 kn su primljene za nabavu aparata za analizu kvalitete maslinovog ulja 64.503,00 kn, te izradu projektne dokumentacije 55.116,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 47.700,00 kn su primljene za kulturne manifestacije 29.700,00 kn i održavanje zgrade u kojoj je smješten poštanski ured 18.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.963.638,00 kn se odnose na dio dugoročnog kredita namijenjenog financiranju rekonstrukcije i dogradnje obalnog zida i popločenja rive. Na temelju odluke gradskog vijeća, provedenog postupka javne nabave i pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 13.000.000,00 kn, na rok 11 godina i poček tri godine. Od planiranih primitaka od zaduživanja za 2011. u iznosu 7.935.880,00 kn, ostvareno je 5.963.638,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.948.968,00 kn, što je za 15.538.603,00 ili 30,2% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 15.465.199,00 kn ili 18,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	15.485.821,00	16.117.569,00	104,1
2.	Materijalni rashodi	17.107.518,00	16.445.056,00	96,1
3.	Financijski rashodi	767.305,00	880.883,00	114,8
4.	Subvencije	475.121,00	691.707,00	145,6
5.	Pomoći	0,00	69.864,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.832.699,00	2.729.080,00	96,3
7.	Ostali rashodi	6.496.191,00	11.981.522,00	184,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.245.710,00	15.894.859,00	192,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	2.138.428,00	-
Ukupno		51.410.365,00	66.948.968,00	130,2
Višak prihoda i primitaka		4.355.392,00	0,00	
Manjak prihoda i primitaka		0,00	4.749.908,00	

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.749.908,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.794.088,00 kn (iz 2010. u iznosu 4.355.392,00 kn, a iz ranijih godina 6.438.696,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.044.180,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 16.445.056,00 kn ili 24,6%, za zaposlene 16.117.569,00 kn ili 24,1%, te za nabavu nefinancijske imovine 15.894.859,00 kn ili 23,7%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, te izdaci za otplate kredita) iznose 18.491.484,00 kn i imaju udjel 27,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te obračuna i isplate plaća, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je jednom dužnosniku isplaćena plaća veća od propisane. Prema odredbi članka 5. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), rješenjem o plaći dužnosniku je pravilno utvrđen koeficijent (3,85) koji se množi s osnovicom za državne dužnosnike, te iznosi 17.826,00 kn. Pored navedenog, mjesečno je isplaćivana naknada za topli obrok, što čini dio bruto plaće, te na koji se obračunavaju pripadajući doprinosi i porezi.

Na navedeni način u 2011. dužnosniku je isplaćena bruto plaća u iznosu 227.272,00 kn, što je za 4.255,00 kn više od propisanog iznosa.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 16.445.056,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.357.644,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.272.776,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 2.269.865,00 kn, naknade troškova zaposlenima 514.215,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 30.556,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 8.291.896,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.981.522,00 kn se odnose na kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavu opreme u iznosu 6.751.792,00 kn, tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, zdravstvenim ustanovama i nacionalnim manjinama u iznosu 4.640.991,00 kn, kapitalne donacije zdravstvenim ustanovama, vjerskim zajednicama i ustanovama u školstvu za nabavu opreme 396.258,00 kn, te naknada troškova po sudskim presudama i nagodbi 192.481,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 15.894.859,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenja rive 7.335.274,00 kn, projektnu dokumentaciju 3.177.884,00 kn, proširenje javne rasvjete 721.128,00 kn, dodatna ulaganja na zgradi knjižnice i čitaonice 715.445,00 kn, nabavu opreme 614.843,00 kn, dodatna ulaganja na poslovnim i stambenim prostorima 517.766,00 kn, izgradnju rive 498.617,00 kn, uređenje dječjeg igrališta 452.724,00 kn te uređenje obale 339.396,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.138.428,00 kn se odnose na otplatu dva kredita kod poslovne banke iz prethodnih razdoblja za uređenje rive i sportske dvorane, te za izgradnju kanalizacijskog sustava.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 350.818.148,00 kn.

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



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	265.105.142,00	272.546.915,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.870.296,00	12.010.460,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	236.832.238,00	234.003.903,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	532.452,00	532.195,00	100,0
1.4.	Prijevozna sredstva	115.179,00	105.179,00	91,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.496.625,00	12.883.560,00	234,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.258.352,00	13.011.618,00	126,8
2.	Financijska imovina	73.178.553,00	78.271.233,00	107,0
2.1.	Novčana sredstva	16.463.576,00	14.895.172,00	90,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	418.318,00	6.682.305,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.847.707,00	2.859.917,00	100,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.633.261,00	28.633.261,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.675.259,00	12.508.391,00	107,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	13.140.432,00	12.642.673,00	96,2
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	49.514,00	-
Ukupno imovina		338.283.695,00	350.818.148,00	103,7
3.	Obveze	22.419.585,00	34.961.242,00	155,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.909.869,00	10.670.530,00	272,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.036.978,00	3.832.889,00	188,2
3.3.	Obveze za kredite	16.244.007,00	20.252.953,00	124,7
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	228.731,00	204.870,00	89,6
4.	Vlastiti izvori	315.864.110,00	315.856.906,00	100,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		338.283.695,00	350.818.148,00	103,7
Izvanbilančni zapisi		768.247,00	0,00	

U 2011. vrijednost imovine je povećana za 12.534.453,00 kn ili 3,7%. Najvećim se dijelom odnosi na povećanje nefinancijske imovine u pripremi za 7.441.773,00 kn i povećanje depozita za 6.264.637,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na ceste i javne površine u vrijednosti 45.928.296,00 kn, poslovne prostore 44.252.495,00 kn, zgrade kulturnih institucija 35.496.532,00 kn, stanove 27.213.147,00 kn, parkirališta 20.875.962,00 kn, sportsku dvoranu i sportski teren 20.745.578,00 kn, upravnu zgradu 12.849.434,00 kn, javnu rasvjetu 5.056.520,00 kn, te druge objekte (objekte vodoopskrbe i odvodnje, ulaganja u luke, spomenike) u iznosu 21.585.939,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 12.883.560,00 kn se odnosi na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenja rive u iznosu 7.335.274,00 kn, ulaganja u komunalnu infrastrukturu 3.081.769,00 kn, uređenje ceste 740.491,00 kn i drugo (uređenje parkirališta, ulaganja u ceste) u iznosu 1.676.026,00 kn.

U okviru novčanih sredstava koncem 2011. vrijednosno su najznačajnija neutrošena sredstva od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjena financiranju projekata od interesa za razvoj otoka i sredstva prikupljena prethodnih godina iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 13.183.549,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i ostalih potraživanja vrijednosno su najznačajniji predujmovi dani izvoditeljima radova na rekonstrukciji i dogradnji obalnog zida i popločenju rive za koje su pribavljene bankarske garancije u iznosu 5.963.638,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2011. u iznosu 2.859.917,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima 2.744.600,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Tijekom godine dani su studentski zajmovi u iznosu 719.100,00 kn, a nakon ispunjenja ugovornih uvjeta otkisani su u iznosu 706.890,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na zakupnine u iznosu 4.689.354,00 kn, gradske poreze 4.505.449,00 kn, komunalnu naknadu 1.328.954,00 kn, spomeničku rentu 825.073,00 kn, te komunalni doprinos 817.786,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 34.961.242,00 kn, dospjele obveze iznose 9.254.855,00 kn, a nedospjele 25.706.387,00 kn. Na povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom je utjecao porast obveza za rashode poslovanja, za 6.760.661,00 kn, te obveza za nabavu nefinancijske imovine, za 1.795.911,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.421.966,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.832.889,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 20.252.953,00 kn se odnose na obveze za dva kredita iz prethodnih godina primljena za izgradnju kanalizacijskog sustava, uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 14.289.315,00 kn, te iz 2011. za rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive 5.963.638,00 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 poslovanje Grada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalnog doprinosa, prihoda od prodaje nefinancijske imovine te prihoda od spomeničke rente u skladu s propisima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također, je naložio provođenje postupaka nabave uredskog materijala, telefonskih usluga i lož ulja u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimati aktivnosti na daljnjem razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi od komunalnog doprinosa i spomeničke rente su utrošeni u skladu s propisima,
- postupci nabave uredskog materijala, telefonskih usluga i lož ulja su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuke u postupku izvršenja:

- s obzirom da isporučitelj komunalnih usluga u području vodoopskrbe i odvodnje obavlja i druge djelatnosti, pripremljeni su prijedlozi skupštini društva za razdvajanje djelatnosti radi usklađivanja s propisima koji uređuju vodno gospodarstvo,
- započete su aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva poslovanja u vezi uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije utrošen u skladu s propisima,
- za dio potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

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 računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Godišnji popis imovine i obveza je obavljen. Ukupna vrijednost imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 350.818.148,00 kn. Od toga se na vrijednost zemljišta, većim dijelom stečenog kupnjom ili zamjenom, odnosi 12.010.460,00 kn koje je i obuhvaćeno godišnjim popisom imovine i obveza. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio zemljišta. U cilju evidentiranja svih nekretnina u vlasništvu Grada u evidenciji dugotrajne imovine, u prosincu 2010. je sastavljen pregled 1 993 zemljišnoknjižne čestice s površinama prema stanju u zemljišnim knjigama. Ovlašteni procjenitelj je u travnju 2011. procijenio prosječnu prometnu vrijednost zemljišta po m<sup>2</sup> za katastarske općine na području Grada. Na temelju utvrđenog stanja nisu evidentirane promjene u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Pri provođenju godišnjeg popisa, zemljište se u popisne liste unosi na temelju izvoda iz zemljišnih knjiga i dokumentacije, prema kojoj je zemljište i upisano u vlasnički list. Prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika, imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Prema odluci o ustupanju komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga iz studenoga 2011., Grad je bio u obvezi prenijeti sve komunalne vodne građevine za vodoopskrbu i odvodnju koje je financirao ili sufinancirao u vlasništvo komunalnog društva, koje je dužno voditi evidenciju o uloženim sredstvima. Pri prijenosu imovine gradskom odlukom je predviđeno sastavljanje zapisnika o primopredaji. Koncem 2011. su objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama Grada u vrijednosti 19.171.530,00 kn. Zapisnici o primopredaji komunalnih vodnih građevina nisu sastavljeni, odnosno spomenuti objekti nisu preneseni u imovinu komunalnog društva, što nije u skladu s gradskom odlukom.

Grad je tijekom 2011. doznačio komunalnom društvu koje se, između ostalog, bavi održavanjem groblja, 422.671,00 kn. Namijenjena su za porez na dodanu vrijednost na ulaganja u proširenje groblja iz prethodnih godina koje je obavilo komunalno društvo, s obzirom da je Grad plaćao račune umanjeno za navedeni porez. Spomenuti rashod je evidentiran na računu kapitalnih pomoći, a trebalo je na računu nefinancijske imovine, te za navedeni iznos povećati vrijednost imovine. Groblja kao i sva ulaganja u proširenje groblja iz prethodnih godina su evidentirana u imovini Grada.

Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

U 2011. su oročena sredstva u iznosu 300.000,00 kn i vraćena su u 2012. Oročavanje novčanih sredstava evidentirano je u okviru depozita, odnosno u okviru financijske imovine, a trebalo je i u okviru računa izdataka za dane zajmove u skladu s odredbom članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi navedenog Pravilnika, depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini se evidentiraju odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem računa izdataka za dane zajmove, te se istodobno zadužuje račun depozita i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Zbog navedenog načina iskazivanja oročavanja sredstava, izdaci su iskazani u manjem iznosu za 300.000,00 kn.

Stanje raspoloživog viška prihoda i primitaka iskazanog u financijskim izvještajima koncem 2010. i 2011. nije točno utvrđeno. Razlikuje se od iznosa ukupnog viška koji je raspoređen odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja. Prema financijskim izvještajima za 2010. ukupni višak prihoda i primitaka je iznosio 10.794.088,00 kn, a odlukom o raspodjeli je raspoređen u iznosu 9.913.326,00 kn, što je za 880.762,00 kn manje. Prema financijskim izvještajima za 2011. je iznosio 6.044.180,00 kn, a prema odluci o raspodjeli 16.040.155,00 kn, što je za 9.995.975,00 kn više. Razlike su nastale pri evidentiranju prihoda s propisanom namjenom koji su ostvareni prethodnih godina, a bili su utrošeni za druge proračunske potrebe. Način evidentiranja spomenutih poslovnih promjena u poslovnim knjigama je utjecao na realnost i objektivnost financijskih izvještaja. Stanje novčanih sredstava koncem 2010. je iznosilo 16.463.576,00 kn, a 14.895.172,00 kn koncem 2011. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati cjelokupno zemljište, unijeti ga u popisne liste pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima, te poslovne promjene evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se utvrditi stvarnu visinu ukupno raspoloživog iznosa viška prihoda i primitaka, te ga iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Predlaže se sastaviti zapisnike o primopredaji komunalnih vodnih građevina i prenijeti je u imovinu isporučitelju vodnih usluga u skladu s gradskom odlukom.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama obrazlaže da su sve nekretnine u vlasništvu Grada popisane i unesene u poseban program evidencije gradskog vlasništva – Registar nekretnina. Međutim, u registar nisu uneseni podaci o vrijednosti svake pojedine nekretnine, tako da u popis imovine i obveza nije bilo moguće unijeti njihove pojedinačne vrijednosti. Navodi da se radi o vrlo složenom i dugotrajnom postupku koji će nastojati što prije provesti. Za prijenos objekata vodoopskrbe i odvodnje u imovinu komunalnog društva, Grad smatra važnim da je gradskom odlukom definirano vlasništvo, te navodi da je propust učinjen jer su u vrijeme usvajanja odluke obavljane pripreme za donošenje proračuna za 2012.*

*Za evidentiranje depozita obrazlaže da su sredstva bila oročena do konca 2011., a poslovna banka ih je vratila 2. siječnja 2012., na što nisu mogli utjecati. Do razlike u iskazivanju raspoloživog viška prihoda navodi da je došlo zbog toga što su iznosi navedeni u odluci o raspodjeli rezultata korišteni iz obrasca novčanog tijeka, a ne iz bilance. Navedeno se namjerava ispraviti donošenjem izmjena i dopuna odluke o rezultatu poslovanja za 2011.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.199.060,00 kn, što je za 6.433.303,00 kn ili 11,5% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 35.083.540,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,4%. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 16.157.457,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2011. ukupno iznosi 51.240.997,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 34.988.178,00 kn, a dio prihoda u iznosu 14.895.172,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna na koncu 2011. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.357.647,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene, umjesto za nabavu nefinancijske imovine, održavanje nefinancijske imovine i kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne samouprave ima odlučujući utjecaj prema odredbama Zakona o proračunu.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 31.115.701,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.642.673,00 kn, za prihode poslovanja 12.508.391,00 kn, za dane predujmove 5.963.638,00 kn, te druga potraživanja 999,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 6.299.360,00 kn ili 25,4%, najvećim dijelom zbog predujma danog izvoditeljima radova na rekonstrukciji i dogradnji obalnog zida i popločenju rive u iznosu 5.963.638,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 18.346.957,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 6.725.867,00 kn, potraživanja za zakup poslovnih prostora 4.689.353,00 kn, gradske poreze 4.505.449,00 kn, te komunalnu naknadu 1.328.954,00 kn. Potraživanja za porez na potrošnju, za koji razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, su iznosila 310.645,00 kn. Tijekom 2011. za naplatu potraživanja u iznosu 1.658.304,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate (sudski i ovršni postupci). Dospjela potraživanja iz 2011. su do ožujka 2012. naplaćena u iznosu 1.210.976,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente zakupa javnih površina, prodaje zemljišta i otkupa stanova u iznosu 10.196.822,00 kn dužnicima su upućivane opomene. U ostvarivanju prihoda sudjeluju ured Grada i upravljanja gradskom imovinom, te dva upravna odjela. Rješenja, odnosno račune ispostavljaju upravni odjeli za financije i komunalni sustav, potraživanja i naplatu evidentira upravni odjel za financije, a postupke prisilne naplate provodi ured Grada i upravljanja gradskom imovinom.

Evidencija o poduzetim mjerama prisilne naplate i naplaćenim prihodima na temelju poduzetih mjera nije ustrojena. Za dio potraživanja su u tijeku sudski postupci koji traju više godina, a ranijih su godina pokrenuti i ovršni postupci za naplatu dospjelih potraživanja. Stanje poduzetih radnji u predmetima prisilne naplate potraživanja utvrđuje se uvidom u svaki pojedini predmet. Kako nije ustrojena evidencija o poduzetim mjerama naplate i na temelju njih naplaćenim prihodima, odnosno nije sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., ne može se sa sigurnošću utvrditi jesu li za sve proračunske prihode poduzimane mjere naplate. Tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 144.125,00 kn. Potraživanja za proračunske prihode su značajna, te je potrebno i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Predlaže se ustrojavanje evidencije o postupcima prisilne naplate potraživanja, te utvrđivanja stanja poduzetih mjera naplate potraživanja koncem godine.

2.2. *Za poduzimanje mjera naplate Grad navodi da, iako za sva potraživanja nisu pokretani ovršni i sudski postupci, redovno su upućivane opomene po svim osnovama, dužnici su telefonski opominjani, te smatra da su i ovi postupci pravovaljane mjere naplate. Obrazlaže da u situaciji gospodarske krize sve veći broj obveznika izbjegava plaćanje dospjelih obveza, što dovodi do potrebe pokretanja jako velikog broja ovršnih postupaka i velikih troškova. U slučajevima u kojima su procijenjeni troškovi bili veći od iznosa duga, Grad je poduzimao druge mjere naplate. Za evidenciju o poduzetim mjerama prisilne naplate i naplaćenim prihodima na temelju poduzetih mjera, obrazlaže da je vođena putem programa uredskog poslovanja, ali nije sadržavala sve potrebne podatke koji su bili zatraženi u postupku revizije. Nakon danih uputa spomenuti program je dopunjen i svakodnevno je ažuriran.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 66.948.968,00 kn, što je za 16.655.369,00 ili 32,4% više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.749.908,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.794.088,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.044.180,00 kn.



Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 8.291.896,00 kn. Odnose se na održavanje čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, te obavljanje deratizacije i dezinfekcije. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, opseg poslova održavanja, osim što nije utvrđen opseg čišćenja javnih površina koji je izvršen u iznosu 1.867.869,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11), programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za financiranje javnih potreba u kulturi u iznosu 1.859.014,00 kn, sportu u iznosu 917.000,00 kn i tehničkoj kulturi u iznosu 77.000,00 kn, odnosno ukupno 2.853.014,00 kn. Programi ustanova u kulturi kojima je osnivač Grad (pučko otvoreno učilište, knjižnica i čitaonica, te muzej) su iznosili 814.014,00 kn, te programske djelatnosti udruga i ostalih korisnika 1.045.000,00 kn. Poziv za prijavu programa (projekata) za zadovoljenje javnih potreba u društvenim djelatnostima (predškolski odgoj, obrazovanje, kultura, sport, tehnička kultura, socijalna skrb i zdravstvo, te drugi programi i projekti) objavljen je u kolovozu 2010. na web stranicama Grada. U pozivu nisu objavljeni kriteriji i mjerila za procjenjivanje prijave. Prijavljene projekte i programe je procijenio nadležni upravni odjel prema kriterijima koji su u primjeni, a nisu utvrđeni internim aktom. Gradsko vijeće je donijelo programe javnih potreba u ožujku 2011., a trebalo je prije početka proračunske godine. Prema odredbi članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), članka 20. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94, i 38/09) i članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), programe javnih potreba donosi gradsko vijeće na prijedlog gradonačelnika zajedno s godišnjim proračunom. Za programe namijenjene zadovoljavanju javnih potreba u društvenim djelatnostima, Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje kriterija i mjerila za procjenjivanje prijave, njihovo objavljivanje u pozivu za prijavu programa i procjenjivanje pristiglih programa prema utvrđenim kriterijima.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti programe javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i sportu prije početka proračunske godine u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine utrošen za podmirenje rashoda iz socijalnog programa (poklon paketi za djecu, naknade djeci poginulih branitelja, interventne mjere, subvenciju zimnice i drva za ogrjev, jednokratnu naknadu umirovljenicima), iz razloga što su prihodi tijekom prosinca 2011. najmanji, a potrebe za financiranjem navedenih rashoda najveće. Za donošenje programa javnih potreba obrazlaže da su konačni podaci o odobrenim sredstvima za programe i korisnike poznati nakon usvajanja proračuna u drugoj polovini prosinca, te se program javnih potreba predlagao za narednu sjednicu gradskog vijeća.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2011. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 50.286.336,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2011., ugovorena je nabava u vrijednosti 34.856.183,00 kn. Provedeno je 19 postupaka javne nabave, od čega 12 otvorenih postupaka nabave, pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan s prethodnom objavom, te jedan postupak prema Dodatku II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08). U 2011. dva postupka javne nabave su poništena odlukom naručitelja. Planom nabave za 2011. i izmjenama plana nabave nije bio obuhvaćen dio nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Planom nabave su planirane dvije nabave radova i usluga u iznosu 45.650,00 kn, a rashodi za spomenute nabave su ostvareni u iznosu 2.967.205,00 kn. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., plan nabave obuhvaća sve nabave procijenjene vrijednosti predmeta nabave manje ili jednake 70.000,00 kn. Odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2012., za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Rashodi za rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenju rive, ostvareni su u iznosu 8.318.254,00 kn, od čega se na plaćeni predujam odnosi 7.335.274,00 kn. U okviru provedenog otvorenog postupka nabave radova iz kolovoza 2011. sve su ponude bile neprihvatljive. S obzirom da osnovni uvjeti za ugovor o javnim radovima nisu bitno promijenjeni, proveden je pregovarački postupak javne nabave s prethodnom objavom. Sposobnim i odabranim natjecateljima je upućen poziv za pregovaranje. Tijekom pregovaranja, jedan od ponuditelja je odustao od daljnjeg postupka, te je nastavljeno pregovaranje s jednim ponuditeljem. S izvoditeljem (poslovna udruga koju čine dva izvoditelja) je u studenome 2011. zaključen ugovor u iznosu 23.854.551,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i rokom izvođenja do konca siječnja 2013., s prekidima tijekom ljetne turističke sezone. U dokumentaciji za nadmetanje nije bila predviđena mogućnost pregovaranja s jednim ponuditeljem. Prema odredbi članka 23. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može pregovarati s jednim ponuditeljem, ali u objavi ili dokumentaciji mora predvidjeti tu mogućnost. Prema dokumentaciji za nadmetanje i odredbama ugovora, Grad se obvezao platiti beskamatni predujam u iznosu 1.845.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (6,3% ugovorene vrijednosti), a poslovna udruga pribaviti dva bankovna jamstva na ugovoreni iznos. Za preostali dio utvrđeno je plaćanje prema stvarno izvedenim radovima, te ovjerenim količinama i jediničnim cijenama u građevinskoj knjizi. Prema odredbama ugovora, poslovna udruga i Grad su, po prihvaćanju dinamičkog plana izvedbe radova (uz poštivanje konačnog roka kao i faznih izvođenja radova), zaključili u prosincu 2011. dodatak ugovoru kojim su utvrdili plaćanje izvedenih radova, iznos i način povrata predujma. Dodatkom ugovoru je povećana vrijednost predujma na 7.335.274,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (25,0% ugovorene vrijednosti) i utvrđena isplata predujma članovima poslovne udruge u skladu s udjelom u ukupnoj vrijednosti radova. Plaćenim predujmom umanjuje se 25,0% vrijednosti pojedine situacije, a razlika do ukupnog iznosa na okončanoj situaciji. Za vrijednost danog predujma su pribavljene dvije bankarske garancije. Povećavanje visine predujma s 1.845.000,00 kn na 7.335.274,00 kn nije u skladu s odredbama članka 89. stavka 5. i članka 164. Zakona o javnoj nabavi.

Prema navedenim odredbama, ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje, a ako naručitelj sklopi ugovor o javnoj nabavi suprotno odabranoj ponudi i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje, ugovor je ništetan. Planirani izvori financiranja rekonstrukcije i dogradnje obalnog zida i popločenja rive su bili kredit poslovne banke u iznosu 13.000.000,00 kn, ustupljeni dio poreza na dohodak u iznosu 12.000.000,00 kn, te preostali iznos od prodaje nefinancijske imovine. Na temelju odluke gradskog vijeća, provedenog postupka javne nabave i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, Grad se u studenome 2011. zadužio kod poslovne banke u iznosu 13.000.000,00 kn, na rok jedanaest godina i poček tri godine. Iz kredita su plaćeni predujmovi u iznosu 5.963.638,00 kn, a porez na dodanu vrijednost na dane predujmove u iznosu 1.371.636,00 kn iz prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Prema privremenim situacijama do konca listopada 2012. radovi su izvedeni u vrijednosti 24.825.299,00 kn ili 84,6% ugovorenog iznosa, a preostali predujam iznosi 2.843.859,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad navodi da su planom nabave za 2012. obuhvaćene sve nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, te da je donesen interni akt (pisana procedura) kojim je definirana obveza upravnih odjela na utvrđivanje i planiranje navedenih nabava koje nisu navedene pojedinačno u proračunu, odnosno koje su na pozicijama održavanja. U vezi pregovaračkog postupka javne nabave s prethodnom objavom za nabavu radova na rekonstrukciji i dogradnji obalnog zida i popločenju rive obrazlaže da u dokumentaciji za nadmetanje nije bila navedena mogućnost pregovaranja s jednim ponuditeljem, jer je pretpostavljeno da se to podrazumijeva. U otvorenom postupku nabave radova, obje pristigle ponude su bile neprihvatljive, jer su prelazile procijenjenu vrijednost 24.733.303,00 kn. S obzirom da je postupak nabave poništen, proveden je novi i na pregovaranje su pozvana oba ponuditelja iz prethodnog postupka s ciljem dobivanja jednog sposobnog ponuditelja. Grad je smatrao da je bespredmetno to isticati, jer da je to bila i svrha postupka nabave – dobiti jednog sposobnog ponuditelja. Jedan od pozvanih ponuditelja je odustao od daljnjeg pregovaranja, te je postupak pregovaranja nastavljen s drugim ponuditeljem koji je u postupku dokazao sposobnost i čija je ponuđena cijena bila prihvatljiva. Navodi da se s postupkom moralo nastaviti iz nekoliko razloga. Istodobno se na istoj dionici trebala izvesti fekalna odvodnja, pri čemu je postojala opasnost da se dio stare rive uruši, što dokazuje snimak stanja, tako da je obavljena sanacija obalnog zida. Radovi su se izvodili u samom centru grada, na jedinoj prometnici kroz grad i, osim osiguranja građevine, pri jednom kopanju položene su sve instalacije, što je bilo bitno za odvijanje života stanovnika i cijelog grada. Nadalje, navodi da je za ovu investiciju pribavljen dugoročni bankarski kredit, čije korištenje ne bi bilo u ugovorenom roku u slučaju ponovnog provođenja javnog natječaja. Za povećanje visine predujma s 1.845.000,00 kn na 7.335.274,00 kn navodi da je bilo neophodno jer su se iz tih sredstava morala financirati dva remorkera za dobavu bušeće garniture, dva pontona mehanizacije i radovi koji su odrađivani u Splitu i Krku – predgotovljeni armirano betonski elementi gornjih ploha, košuljice pilota i složeni armaturni koševi piloti (stupovi su bušeni na gradilištu na koje su ugrađivani navedeni elementi).*

*Za izvedene radove su bile ispostavljene privremene situacije. Navodi da su spomenuti radovi bili visokog stupnja složenosti i uspješno su završeni u roku četiri mjeseca, što je bilo nužno za prihvata nautičkih brodova i prometovanje žilom kucavicom u tijeku turističke sezone.*

### 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 dijela proračunskih prihoda i trošenje dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine, ponovljene su i u 2011.
  - Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisano dio zemljišta. Iz poslovnih knjiga nisu isknjiženi objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 19.171.530,00 kn i preneseni u imovinu komunalnog društva, prema gradskoj odluci iz 2011. U poslovnim knjigama kao povećanje imovine nije evidentirano ulaganje u groblja u vrijednosti 422.671,00 kn. Iznos ukupnog viška prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju, koji je iskazan u financijskim izvještajima, nije točno utvrđen i razlikuje se u odnosu na višak koji je raspoređen odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 35.083.540,00 kn, a iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 16.157.457,00 kn. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.357.647,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 18.346.957,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama, dospjela potraživanja su i nadalje visoka, a evidencija o potraživanjima prema mjerama naplate nije ustrojena. (točka 2. Nalaza)
  - Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova čišćenja javnih površina koji je izvršen u iznosu 1.867.869,00 kn. Za programe namijenjene zadovoljavanju javnih potreba u društvenim djelatnostima nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za procjenjivanje prijave. (točka 3. Nalaza)
  - Planom nabave nije obuhvaćen dio nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Planirane su dvije nabave u iznosu 45.650,00 kn, a rashodi za spomenute nabave su ostvareni u iznosu 2.967.205,00 kn. Pri provođenju pregovaračkog postupka javne nabave radova s prethodnom objavom, u dokumentaciji za nadmetanje nije bila predviđena mogućnost pregovaranja s jednim ponuditeljem. Dodatkom ugovoru za radove na rekonstrukciji i dogradnji obalnog zida i popločenju rive povećana je visina predujma s 1.845.000,00 kn na 7.335.274,00 kn, što nije u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 070 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured Grada i upravljanja gradskom imovinom, te dva upravna odjela koji imaju 37 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bio gradonačelnik Gari Cappelli. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.199.060,00 kn, a rashodi i izdaci 66.948.968,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.749.908,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 10.794.088,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.044.180,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 24.025.353,00 kn ili 38,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 10.877.089,00 kn ili 17,5%, te prihodi od imovine 8.231.646,00 kn ili 13,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 35.083.540,00 kn i čine 56,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine su prenesena namjenska sredstva u iznosu 16.157.457,00 kn, što ukupno iznosi 51.240.997,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 34.988.178,00 kn, a 14.895.172,00 kn se nalazilo na koncu 2011. na računu proračuna. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.357.647,00 kn. Koncem 2011. potraživanja iznose 31.115.701,00 kn i veća su u odnosu na stanje koncem 2010. za 6.299.360,00 kn ili 25,4%. Dospjela potraživanja iznose 18.346.957,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćen konvertibilnom valutom, gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalnog doprinosa i naknade koja čine 84,8% dospjelih potraživanja. Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i nadalje visoka. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2011. u iznosu 2.859.917,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima u iznosu 2.744.600,00 kn i poduzetnicima u iznosu 115.317,00 kn. Tijekom godine, dani su studentski zajmovi u iznosu 719.100,00 kn, a nakon ispunjenja ugovornih uvjeta otpisani su u iznosu 706.890,00 kn. Stanje depozita u bankama iznosi 717.668,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u iznosu 300.000,00 kn i garantne depozite za poduzetničke kredite u poslovnim bankama u iznosu 284.894,00 kn, te depozite po rješenjima o izvlaštenju zemljišta u iznosu 132.774,00 kn. Tijekom godine su oročavana slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 8.000.000,00 kn, te je ostvaren prihod od kamata u iznosu 186.520,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 20.252.953,00 kn. Odnosi se na otplatu kredita iz prethodnih godina za izgradnju kanalizacijskog sustava, uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 14.289.315,00 kn, te iz 2011. za rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive u iznosu 5.963.638,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 34.961.242,00 kn, od čega su dospjele 9.254.855,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 12.541.657,00 kn ili 55,9%. Odnose se na obveze za kredite iz prethodnih godina za izgradnju kanalizacijskog sustava, uređenje rive i sportske dvorane te iz 2011. za rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive u iznosu 20.252.953,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.670.530,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.832.899,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu u iznosu 204.870,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 16.445.056,00 kn ili 24,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 16.117.569,00 kn ili 24,1%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.894.859,00 kn ili 23,7%.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te obračuna i isplata plaća, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim kod jednog dužnosnika. Revizijom za 2011. je utvrđeno da dijelom nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na godišnji popis imovine i obveza, evidentiranje zemljišta, evidentiranje ukupno raspoloživog viška prihoda i primitaka u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, naplatu i trošenje dijela proračunskih prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.