



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/71 URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 28. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KORČULE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 3. lipnja do 28. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13,44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 5 634 stanovnika, prema popisu stanovništva 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, 36/09,150/11 i 144/12) 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 druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli za opće poslove i mjesnu samoupravu, za proračun i financije, za upravljanje gradskom imovinom, gospodarstvo i turizam, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet, te upravni odjel za društvene djelatnosti. Grad je u 2012. imao 19 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i muzej) s ukupno 30 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012., te do 6. lipnja 2013., je bio gradonačelnik Mirko Duhović, a od 7. lipnja 2013. dužnost gradonačelnika obavlja Vinko Kapelina.

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 40.675.000,00 kn. U prosincu 2012. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.312.500,00 kn, što je za 14.362.500,00 kn ili 35,3% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 24.570.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 24.950.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za uređenje doma kulture u naselju Čara u iznosu 5.281.000,00 kn, od čega 2.481.000,00 kn u 2012., dovršenje uređenja palače Arneri u iznosu 6.000.000,00 kn, od čega 3.700.000,00 kn u 2012. te dovršenje izgradnje natkrivenog plivačkog bazena u 2012. u iznosu 5.180.000,00 kn.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.244.010,00 kn, što je za 5.436.084,00 kn ili 16,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 931.510,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.743.134,00	9.628.611,00	110,1
2.	Pomoći	15.320.791,00	8.999.881,00	58,7
3.	Prihodi od imovine	3.726.236,00	4.173.087,00	112,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.746.346,00	3.721.367,00	135,5
5.	Prihodi od donacija	39.730,00	111.078,00	279,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.000,00	3.000,00	50,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	116.314,00	125.934,00	108,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.981.543,00	481.052,00	24,3
	Ukupno	32.680.094,00	27.244.010,00	83,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn ili 35,3%, pomoći u iznosu 8.999.881,00 kn ili 33,0% i prihodi od imovine u iznosu 4.173.087,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.442.431,00 kn ili 16,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 14.736.055,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.581.781,00 kn. Prihodi od koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.435.404,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Sredstva u iznosu 1.718.870,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na žiro računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 6.243.109,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak izdvojen za otoke 1.601.490,00 kn, gradski porezi (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 1.053.775,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 730.237,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.999.881,00 kn, od čega su kapitalne pomoći 8.941.581,00 kn, a tekuće pomoći 58.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene za dovršetak radova na izgradnji natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 6.704.705,00 kn, od čega je 6.285.361,00 kn doznačilo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova europske unije, a 419.344,00 kn Dubrovačko-neretvanska županija.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.173.087,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa javnih površina u iznosu 1.963.995,00 kn i zakupa poslovnih prostora 1.171.343,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.721.367,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.567.781,00 kn i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 158.716,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.518.828,00 kn, što je za 9.380.180,00 kn ili 29,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 3.793.672,00 kn ili 14,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.928.052,00	4.943.544,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	3.158.339,00	3.531.883,00	111,8
3.	Financijski rashodi	397.646,00	431.195,00	108,4
4.	Subvencije	0,00	15.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	440.990,00	499.129,00	113,2
6.	Ostali rashodi	20.403.243,00	10.531.616,00	51,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.696.367,00	1.375.838,00	81,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	874.371,00	1.190.623,00	136,2
	Ukupno	31.899.008,00	22.518.828,00	70,6
	Višak prihoda i primitaka	781.087,00	4.725.182,00	605,0

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.725.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.215.379,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 781.086,00 kn, a iz prethodnih godina manjak u iznosu 2.966.456,00 kn), tijekom 2012. je ispravljen preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 3.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.513.346,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 10.531.616,00 kn ili 46,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.943.544,00 kn ili 22,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.043.668,00 kn i čine 31,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 22.518.828,00 kn, na rashode Grada se odnosi 19.656.248,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i muzej) se odnosi 2.862.580,00 kn.

Materijalni rashodi Grada su ostvareni u iznosu 3.433.409,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.039.635,00 kn, materijal i energiju 802.297,00 kn, naknade troškova zaposlenima 154.246,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 143.094,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 294.137,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge, materijal i energiju za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 1.465.095,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 10.531.616,00 kn se odnose na kapitalne donacije i pomoći u iznosu 6.672.529,00 kn i tekuće donacije u iznosu 3.859.087,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije i pomoći se odnose na donacije Ustanovi u vlasništvu Grada u iznosu 5.261.256,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena. Druge kapitalne donacije i pomoći se odnose na donacije i pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 926.678,00 kn za otplatu kredita iskorištenih za kupnju komunalnih vozila i opreme, župnom uredu za obnovu katedrale u iznosu 187.821,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za kupnju vatrogasne opreme 133.152,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu susjedne općine za sanaciju odlagališta otpada 104.413,00 kn i centru za kulturu u vlasništvu Grada za priključak na električnu energiju u iznosu 59.210,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 3.859.087,00 kn se odnose na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, ustanovama i udrugama u kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, socijalnoj i humanitarnoj skrbi, domovima zdravlja, dječjem vrtiću, lokalnoj radio postaji i političkim strankama.

Rashodi za kapitalne donacije Ustanovi u športu u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 5.261.256,00 kn ili 23,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, od čega za radove izgradnje natkrivenog plivačkog bazena 3.249.917,00 kn, radove na uređenju okoliša 1.216.925,00 kn, nabavu semafora za bazen 144.828,00 kn, priključenje bazena na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 562.524,00 kn, te izgradnju integralne nadstrešnice na bazenu i montažu foto-naponskog sustava u iznosu 87.062,00 kn.

U 2007. i 2008. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanska županija i Grad su zaključili sporazum i dodatak sporazumu o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena u vrijednosti 40.000.000,00 kn s PDV. Prema sporazumu, Ministarstvo će financirati 27.000.000,00 kn, Županija 4.000.000,00 kn i Grad 9.000.000,00 kn. Dodatkom Sporazumu iz 2008. promijenjena je odredba o investitoru, te je određeno da je investitor Grad, putem svoje ustanove Športski objekti Korčula (dalje u tekstu: Ustanova). U 2009. Grad je s Ustanovom zaključio ugovor o osnivanju prava građenja u korist Ustanove. Ugovorne strane su se suglasile da će Ustanova istekom roka od 15 godina (računajući od dana kada se za bazen dobije uporabna dozvola), predati bazen u vlasništvo Grada ispravom podobnom za uknjižbu tog prava. Ustanova je u 2009. s odabranim ponuditeljima zaključila ugovor o građenju za radove u vrijednosti 24.363.873,00 kn ili 29.723.925,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te ugovor za usluge stručnog nadzora u vrijednosti 366.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2009. do završetka radova u svibnju 2012., nakon provedenih pregovaračkih postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključena su četiri dodatka osnovnom ugovoru o građenju za radove u vrijednosti 6.090.967,00 kn, što iznosi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora.

Ukupno ugovorena vrijednost radova po osnovnom ugovoru i dodacima osnovnom ugovoru iznosi 30.454.840,00 kn ili 37.459.816,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U razdoblju od srpnja 2007. do travnja 2012., prema ispostavljenim situacijama (24 privremene i okončana situacija) radovi su izvedeni u vrijednosti 30.454.840,00 kn ili 37.459.816,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U lipnju 2012. je sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu bazena, te je u srpnju 2012. izdana uporabna dozvola.

Investicija je financirana sredstvima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture te Ministarstva Regionalnog razvoja u iznosu 27.048.407,00 kn, fondova europske unije u iznosu 435.526,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije 3.994.275,00 kn i sredstava Grada u iznosu 5.981.608,00 kn (od čega se na sredstva iskorištenog kredita Grada odnosi 5.481.543,00 kn) ili ukupno 37.459.816,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.375.838,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 1.338.790,00 kn i rashode proračunskih korisnika 37.048,00 kn. Rashodi Grada se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 618.847,00 kn (od čega 513.708,00 kn za ceste, poljske putove, javnu rasvjetu i druge objekte komunalne infrastrukture, a 105.139,00 kn za kulturno povijesne spomenike i dom kulture), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 267.532,00 kn (od čega 158.882,00 kn za izradu projektne dokumentacije za ulaganja u javne površine, radove na prometnim površinama 87.052,00 kn i druga ulaganja 21.598,00 kn), ulaganja u nematerijalnu imovinu 205.903,00 kn (prostorni planovi i projekti 146.428,00 kn i računalni programi 59.475,00 kn), ulaganja u zemljište u iznosu 144.203,00 kn za projekt izvlaštenja zemljišta za potrebe izgradnje vodoopskrbnog sustava na otoku Korčuli i ulaganja u opremu (računalna i druga uredska oprema) u iznosu 102.305,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu su ostvareni u iznosu 1.190.623,00 kn, a odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 456.623,00 kn i otplatu glavnice primljenih kredita 734.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 196.191.006,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	144.471.950,00	144.360.800,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.617.436,00	21.761.639,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	111.296.122,00	111.069.442,00	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	755.276,00	739.913,00	98,0
1.4.	Prijevozna sredstva	282.872,00	282.872,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.956.855,00	7.056.545,00	101,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.563.389,00	3.450.389,00	96,8
2.	Financijska imovina	52.956.217,00	51.830.206,00	97,9
2.1.	Novčana sredstva	3.812.422,00	4.103.774,00	107,6
2.2.	Ostala potraživanja	25.562,00	65.837,00	257,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	481.052,00	456.623,00	94,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.938.036,00	36.938.036,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.865.665,00	8.649.587,00	87,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.833.480,00	1.616.349,00	88,2
Ukupno imovina		197.428.167,00	196.191.006,00	99,4
3.	Obveze	13.155.473,00	8.020.621,00	61,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.199.115,00	717.500,00	13,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	902.184,00	982.947,00	109,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.054.174,00	6.320.174,00	89,6
4.	Vlastiti izvori	184.272.694,00	188.170.385,00	102,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		197.428.167,00	196.191.006,00	99,4
Izvanbilančni zapisi		2.428.325,00	1.762.582,00	72,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.456.384,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 87.888.582,00 kn, objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ceste, vodovod i odvodnja otpadnih voda, javna rasvjeta, groblja, odlagališta otpada) u iznosu 1.552.502,00 kn, te ostalih građevinskih objekata (spomenici kulture, vatrogasni dom i drugo) u iznosu 19.171.974,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u uređenje spomenika kulture u staroj gradskoj jezgri u iznosu 7.056.545,00 kn.

Vrijednosno značajniji vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u 100% vlasništvu Grada u iznosu 3.229.496,00 kn i udjele u društvu za vodoopskrbu u iznosu 33.615.540,00 kn, koje je u 21,0% vlasništvu Grada.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu 3.274.381,00 kn, boravišnu pristojbu 1.348.891,00 kn, za gradske poreze 1.129.594,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 643.895,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 8.020.621,00 kn obveze u iznosu 6.340.958,00 kn nisu dospjele.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit poslovne banke u iznosu 320.174,00 kn i zajam Hrvatskih voda iz prethodnih godina u iznosu 81.173,00 kn.

Sredstva kredita uzetog kod poslovne banke su namjenski iskorištena u razdoblju od 2008. do 2011. u iznosu 7.340.000,00 kn, od čega za izgradnju i opremanje vatrogasnog doma 900.000,00 kn, rekonstrukciju palače Arneri 222.455,00 kn, izradu projektne dokumentacije i izgradnju natkrivenog plivačkog bazena 5.451.542,00 kn, za razvojne projekte gradskih kotara i mjesnih odbora 266.003,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju doma kulture u naselju Čara 18.948,00 kn, a sredstva u iznosu 481.052,00 kn namijenjena rekonstrukciji doma kulture u naselju Čara su oročena kod poslovne banke. Ugovor o izvođenju radova na rekonstrukciji doma kulture u Čari je zaključen u rujnu 2013. u vrijednosti 3.607.036,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je početak radova u roku 8 dana od dana kada Grad pisanim putem pozove izvoditelja. Izvoditelju je dopis poslan 9. listopada 2013. te je planirani rok početka radova 16. listopada 2013.

U izvanbilančnim zapisima početkom godine su evidentirana dana jamstva koje je u ranijim godinama Grad dao komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.428.325,00 kn. Tijekom godine komunalno društvo je otplatilo 665.743,00 kn, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 1.762.582,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom gradonačelnika, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, poduzeti aktivnosti za naplatu pripadajućeg dijela sredstava od boravišne pristojbe, ostvarivanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, donošenje pojedinačnih rješenja o plaći službenika i namještenika. Također je naložio odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom,
- donesena su pojedinačna rješenja o plaći službenika i namještenika,
- odluka o komunalnim djelatnostima je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za korištenje javnih površina i prihoda od prodaje stanova poduzimaju se mjere naplate, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,
- obavljanje djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, koje obavlja društvo u vlasništvu Grada, je u postupku usklađenja s odredbama Zakona o vodama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i drugim provedbenim propisima. Stupanjem na snagu Odluke o ustroju upravnih tijela Grada Korčule, 1. listopada 2012., ustrojen je upravni odjel za financije i proračun. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, prema kojoj je gradonačelnik trebao osobu nadležnu za financije i proračun imenovati voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzima radnje protiv nepravilnosti i prijevara. Prema propisima, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.244.010,00 kn, što je za 5.436.084,00 kn ili 16,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn, pomoći u iznosu 8.999.881,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 4.173.087,00 kn, koji čine 83,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Ukupna potraživanja na koncu 2012. iznose 10.392.934,00 kn, što je za 1.392.934,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.649.587,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.616.349,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 65.837,00 kn. Na temelju sudskih presuda i odluka gradonačelnika, tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 2.262.029,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od pravne osobe u iznosu 2.005.236,00 kn otpisana na temelju rješenja trgovačkog suda o brisanju pravne osobe iz sudskog registra.

Dospjela potraživanja na koncu 2012. iznose 7.647.327,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćeno 1.395.166,00 kn. Značajna dospjela potraživanja se odnose na komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 3.274.381,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 1.348.890,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.129.594,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 643.895,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 489.047,00 kn i potraživanja za prodane stanove u vlasništvu grada i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 202.737,00 kn. Radi osiguranja naplate potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 202.737,00 kn, na predmetnim nekretninama su upisane hipoteke u korist Grada. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe i naknade za korištenje javnih površina dužnicima su upućene opomene, pokrenuto je 247 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 1.682.912,00 kn, te sudski postupci i nagodbe za potraživanja u iznosu 104.752,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.261.760,00 kn su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. 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.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 14.736.055,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.581.880,00 kn, 1.718.870,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2012. na žiro računu proračuna, dok sredstva u iznosu 1.435.404,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Sredstva koja nisu utrošena za propisane namjene se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.102.587,00 kn, prihode od spomeničke rente u iznosu 200.002,00 kn, prihode od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 39.464,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 93.252,00 kn. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade su namijenjena obavljanju komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javne rasvjete. Prema odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 136/12), prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11), naknada za koncesije na pomorskom dobru se koristi za zaštitu i održavanje pomorskog dobra u općoj upotrebi.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže prihode od komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.518.828,00 kn, što je za 9.380.180,00 kn ili 29,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji ostali rashodi u iznosu 10.531.616,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 4.943.544,00 kn, koji čine 68,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Program održavanja komunalne infrastrukture te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nisu doneseni. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Također, prema odredbi članka 30. Zakona je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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:
 - Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 7.647.327,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.261.760,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.435.404,00 kn, utrošeni su za druge proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
 - Program održavanja komunalne infrastrukture te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 634 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli za opće poslove i mjesnu samoupravu, za proračun i financije, za upravljanje gradskom imovinom, gospodarstvo i turizam, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, gradnju, komunalno gospodarstvo i promet, te upravni odjel za društvene djelatnosti u kojemu je bilo 19 zaposlenika. Zakonski predstavnik tijekom 2012., te do 6. lipnja 2013., je bio gradonačelnik Mirko Duhović, a od 7. lipnja 2013. dužnost gradonačelnika obavlja Vinko Kapelina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.244.010,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.518.828,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 4.725.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.215.379,00 kn. Tijekom 2012. je ispravljen preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine, zbog više iskazanih rashoda u iznosu 3.543,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.513.346,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 9.628.611,00 kn ili 35,3%, pomoći u iznosu 8.999.881,00 kn ili 33,0% i prihodi od imovine u iznosu 4.173.087,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.442.431,00 kn ili 16,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.736.055,00 kn i čine 54,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 11.581.781,00 kn, a dio sredstva u iznosu 1.718.870,00 kn nije utrošen i na koncu godine se nalazi na žiro računu proračuna. Prihodi od koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, komunalne naknade i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.435.404,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Potraživanja iznose 10.331.773,00 kn i manja su za 1.392.934,00 kn ili 11,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu, boravišnu pristojbu, gradske poreze, zakupnine za poslovne prostore, prodane stanove u vlasništvu grada i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te spomeničku rentu u iznosu 8.013.110,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 7.647.327,00 kn od čega za potraživanja u iznosu 4.261.760,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao suglasnost za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 1.762.582,00 kn, a jamstvo je dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Koncem godine obveze iznose 8.020.621,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 5.134.852,00 kn ili 39,0%. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 6.320.174,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 982.947,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 717.500,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za kapitalne donacije ustanovi u potpunom vlasništvu Grada za dovršetak izgradnje natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 5.261.256,00 kn ili 23,4%, te za plaće i druge rashode za zaposlene u Gradu i tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i muzej) u iznosu 4.943.544,00 kn ili 22,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Tijekom 2012. Grad je zaključio jedan ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti 3.464.734,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupak javne nabave je proveden na propisani način. Robe, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn su nabavljene u vrijednosti 3.865.759,00 kn. Ustrojen je registar zaključenih ugovora i prati se realizacija zaključenih ugovora. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu i namjensko trošenje proračunskih prihoda, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.