



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MALI LOŠINJ

Rijeka, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	9
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA:041-01/14-02/51
URBOJ: 613-10-14-5

Rijeka, 17. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MALI LOŠINJ ZA 2013.

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 Mali Lošinj (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 9. travnja do 17. rujna 2014.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je 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, 150/11, 144/12 i 19/13) gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 ustrojeni su ured Grada i upravljanja gradskom imovinom te dva upravna odjela, a predviđena je i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2012. i 2013. u Gradu je bilo 40 zaposlenika. Tijekom 2013. na određeno vrijeme bilo je zaposleno još devet zaposlenika (za javne radove i za stručno osposobljavanje). Grad ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište te muzej) u kojima je koncem godine bilo 117 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Koncem 2013. Grad je vlasnik trgovačkog društva kojemu je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti i poslovi parkiranja. Nadalje, suvlasnik je trgovačkog društva za zračni promet s udjelom 4,03 % i dva komunalna društva s udjelom 50,0 % (za javnu vodoopskrbu i odvodnju te za druge komunalne djelatnosti). Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Gari Cappelli.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 93.309.341,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 98.542.494,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.233.153,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 83.958.076,00 kn, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 85.090.436,00 kn. Nadalje, kao višak je planirano korištenje neutrošenih namjenskih sredstava izdvojenih na posebnim računima iznosu 4.008.632,00 kn te pokriće manjka u iznosu 2.876.272,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 104.739.191,00 kn te za 2015. u iznosu 95.468.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za rekonstrukciju rive u iznosu 8.085.352,00 kn, zgradu muzeja u iznosu 6.724.830,00 kn te za projekt Jadran (izgradnja komunalne infrastrukture) u iznosu 3.396.962,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada te rashode proračunskih korisnika financiranih iz gradskog proračuna. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna, proračunski korisnici su izuzeti od obveze uplate vlastitih prihoda u proračun.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 80.019.025,00 kn, što je za 9.851.978,00 kn ili 14,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2013. ostvareni za 3.939.051,00 kn ili 4,7 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	25.862.668,00	32.418.822,00	125,4
2.	Pomoći	6.601.276,00	10.757.274,00	163,0
3.	Prihodi od imovine	7.857.521,00	7.348.970,00	93,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.221.547,00	16.464.318,00	161,1
5.	Prihodi od donacija	299.292,00	143.931,00	48,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.032,00	93.652,00	1 552,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.255.551,00	12.792.058,00	104,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.063.160,00	0,00	-
	Ukupno	70.167.047,00	80.019.025,00	114,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 32.418.822,00 kn ili 40,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 16.464.318,00 kn ili 20,6 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 12.792.058,00 kn ili 16,0 %. Svi drugi prihodi iznose 18.343.827,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknade za priključenje vode, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 44.764.073,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,9 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 32.418.822,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 17.525.788,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) i porez na korištenje javnih površina 7.565.994,00 kn te porez na promet nekretnina 7.327.040,00 kn. Unutar poreza na dohodak ostvaren je prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 3.734.783,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 10.757.274,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva odnosi 2.564.130,00 kn. Prema propisima o decentraliziranim funkcijama vatrogastva visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 2.883.946,00 kn. Iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije je ostvareno 313.235,00 kn, dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja 2.564.130,00 kn i iz proračuna Grada 6.580,00 kn. Rashodi javne vatrogasne postrojbe izvan minimalnog standarda su iznosili 1.451.224,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 1.418.430,00 kn su primljene od druge jedinice lokalne samouprave za pučko otvoreno učilište u iznosu 704.262,00 kn, iz europskih fondova za projekt „Malo poduzetništvo u velikoj Europi“ u iznosu 498.482,00 kn, veleposlanstva Velike Britanije za projekt „Podizanje svijesti o klimatskim promjenama na primjeru uštede energije u zgradama“ u iznosu 90.521,00 kn, iz županijskog proračuna za program kulturnog događaja (Osorske glazbene večeri) u iznosu 50.000,00 kn i 25.500,00 kn za ogrijev te iz državnog proračuna za članove biračkih odbora (referendum) u iznosu 41.265,00 kn i za troškove prijevoza djece i materijalne troškove dječjeg vrtića u iznosu 8.400,00 kn.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 6.774.714,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene za rekonstrukciju zgrade budućeg muzeja 5.000.000,00 kn, za projekt rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom u iznosu 60.000,00 kn te za program poticanja slobodnog pristupa internetu u turističkim destinacijama u iznosu 30.000,00 kn. Od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost primljena su sredstva kapitalne pomoći za nabavu komunalnog vozila u iznosu 463.740,00 kn, komunalne opreme u iznosu 241.800,00 kn te za sufinanciranje troškova prijevoza komunalnog otpada s otoka na kopno u iznosu 677.040,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 302.134,00 kn su primljene za rekonstrukciju zgrade budućeg muzeja i luke u Malom Lošinj u te za održavanje pomorskog dobra.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 7.348.970,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 7.293.565,00 kn i financijske imovine (kamate na oročena sredstva i po viđenju) 55.405,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 4.859.807,00 kn, naknada za koncesije 1.726.240,00 kn, spomeničku rentu 536.906,00 kn te prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 170.612,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 16.464.318,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade 7.492.384,00 kn, komunalnog doprinosa 5.153.543,00 kn te boravišne pristojbe 1.916.385,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.792.058,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta i poslovnih objekata u iznosu 11.939.313,00 kn, prihode od prodaje udjela u trgovačkom društvu u iznosu 586.400,00 kn te prihode od prodaje stanova prodanih uz obročnu otplatu u iznosu 266.345,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta i poslovnih objekata ostvareni su na temelju javnih natječaja i izravnom pogodbom (okućnice i prethodni postupak izvlaštenja).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 77.467.772,00 kn, što je za 6.082.132,00 kn ili 7,3 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 7.622.664,00 kn ili 9,0 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	16.979.334,00	17.481.145,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	18.651.716,00	20.350.633,00	109,1
3.	Financijski rashodi	1.167.426,00	1.440.108,00	123,4
4.	Subvencije	1.044.200,00	1.492.269,00	142,9
5.	Pomoći	0,00	332.233,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.433.198,00	2.930.968,00	120,5
7.	Ostali rashodi	7.127.606,00	7.439.494,00	104,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.245.426,00	22.789.498,00	68,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.900.998,00	3.211.424,00	110,7
Ukupno		83.549.904,00	77.467.772,00	92,7
Višak prihoda		0,00	2.551.253,00	-
Manjak prihoda i primitaka		13.382.857,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.789.498,00 kn ili 29,4 %, materijalni rashodi u iznosu 20.350.633,00 kn ili 26,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 17.481.145,00 kn ili 22,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 16.846.496,00 kn i imaju udjel 21,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 17.481.145,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 501.811,00 kn ili 3,0 % više. Odnose se na plaće u iznosu 14.086.510,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.364.719,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.029.916,00 kn. Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu propisani su kriteriji i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Dodatak se isplaćuje u postotku bruto plaće službenika u rasponu od 5,0 % do 20,0 %. Tijekom godine isplaćivani su dodaci za uspješnost na radu za ukupno dvanaest službenika u ukupnom bruto iznosu 25.442,00 kn.

Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada službenika i namještenika dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Materijalni rashodi u iznosu 20.350.633,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 14.139.570,00 kn, materijal i energiju 2.793.393,00 kn, naknade troškova zaposlenima 668.981,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja 2.748.689,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 339.958,00 kn te naknade članovima povjerenstava, komisija, odbora, savjeta i vijeća u iznosu 230.937,00 kn, na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2005. Prema navedenoj odluci predsjednik gradskog vijeća je u 2013., imao pravo na mjesečnu bruto naknadu u iznosu 4.752,00 kn, a dopredsjednik 2.851,00 kn. Članovi gradskog vijeća za svako prisustvovanje sjednici su imali pravo na bruto naknadu u iznosu 1.426,00 kn. Predsjednici i članovi stalnih radnih tijela (povjerenstava, komisija, odbora, savjeta i vijeća) su za svako prisustvovanje na sjednici imali pravo na bruto naknadu u iznosu 475,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.440.108,00 kn i odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 1.081.784,00 kn, rashode za zatezne kamate u iznosu 185.910,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 103.182,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 69.232,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.492.269,00 kn, što je za 448.069,00 kn ili 42,9 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog dodijeljenih subvencija poljoprivrednicima. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.053.390,00 kn te subvencije materijalnih troškova trgovačkom društvu u vlasništvu i suvlasništvu te subvencije za linijski prijevoz privatnom trgovačkom društvu u ukupnom iznosu 438.879,00 kn.

Pomoći u iznosu 332.233,00 kn se odnose na sredstava doznačena partnerima za projekt Europske unije – Malo poduzetništvo u velikoj Europi.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 2.930.968,00 kn, što je za 497.770,00 kn ili 20,5 % više od prethodne godine. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 2.267.414,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 663.554,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade se odnose na stipendije i školarine 706.200,00 kn, naknade za novorođenu djecu 438.750,00 kn te naknade stanovanja u iznosu 142.455,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 7.439.494,00 kn se odnose na tekuće donacije (donacije sportskim društvima, udrugama građana, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama i druge tekuće donacije) u iznosu 4.663.774,00 kn, kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.490.163,00 kn, kapitalne donacije (zdravstvenim organizacijama, vjerskim zajednicama, sportskim društvima te građanima i kućanstvima) u iznosu 152.586,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 73.446,00 kn te sredstva dodijeljena političkim strankama sukladno odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14) u iznosu 59.525,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.789.498,00 kn, što je za 10.455.928,00 kn ili 31,5 % manje od prethodne godine. Odnose se na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive u iznosu 7.641.423,00 kn, rekonstrukciju zgrade budućeg muzeja u iznosu 6.536.437,00 kn, ulaganja u kupnju zemljišta i projekte u iznosu 3.166.588,00 kn, dodatna ulaganja u poslovne prostore, stambene prostore i opremu u iznosu 2.404.859,00 kn te ulaganja u stanove, ceste, javnu rasvjetu, računalnu i sportsku opremu, uredski namještaj i drugu imovinu u iznosu 3.040.191,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate u iznosu 3.211.424,00 kn se odnose na otplatu dva kredita kod poslovne banke iz prethodnih razdoblja za uređenje rive i sportske dvorane te za izgradnju kanalizacijskog sustava.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.551.253,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.338.677,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.787.424,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 723.046.296,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	653.735.414,00	663.791.333,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	366.110.081,00	366.953.649,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	238.264.930,00	237.819.714,00	99,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	34.376.051,00	42.291.412,00	123,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	14.984.352,00	16.726.558,00	111,6
2.	Financijska imovina	62.000.696,00	59.254.963,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	2.068.622,00	3.503.574,00	169,4
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	4.572.178,00	418.349,00	9,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.532.710,00	2.513.690,00	99,2
2.4.	Vrijednosni papiri i udjeli u glavnici	28.633.261,00	28.633.261,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.728.522,00	12.542.337,00	98,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.415.889,00	11.643.752,00	102,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	49.514,00	0,00	-
	Ukupno imovina	715.736.110,00	723.046.296,00	101,0
3.	Obveze	41.799.943,00	33.945.109,00	81,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.318.984,00	10.602.006,00	113,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.820.596,00	1.797.561,00	30,9
3.3.	Obveze za kredite	26.479.654,00	21.389.137,00	80,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	180.709,00	156.405,00	86,6
4.	Vlastiti izvori	673.936.167,00	689.101.187,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	715.736.110,00	723.046.296,00	101,0

Vrijednost imovine je povećana za 7.310.186,00 kn ili 1,0 %. Vrijednost građevinskih objekata se odnose na poslovne prostore 51.016.501,00 kn, zgrade kulturnih institucija 45.095.290,00 kn, stanove 27.925.885,00 kn, parkirališta 24.684.627,00 kn, sportsku dvoranu i sportske terene 22.098.658,00 kn, ulaganja u vodoopskrbu i kanalizaciju u iznosu 14.612.015,00 kn, upravnu zgradu 12.757.334,00 kn, ceste i javne površine u vrijednosti 10.293.087,00 kn, javnu rasvjetu 3.844.899,00 kn te objekte vodoopskrbe i odvodnje, ulaganja u luke, spomenike i druge objekte u ukupnom iznosu 25.491.418,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 42.291.412,00 kn se odnosi na ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenja rive u iznosu 35.709.890,00 kn, ulaganja u komunalnu infrastrukturu 3.719.202,00 kn i uređenje luke, ceste, šetnice i druga ulaganja u iznosu 2.862.320,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na projekte u iznosu 15.415.476,00 kn.

Novčana sredstava koncem 2013. se odnose na sredstva na redovnom računu u iznosu 1.491.832,00 kn, sredstva prikupljena prethodnih godina iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava naselja Mali Lošinj (projekt Jadran) u iznosu 1.469.297,00 kn, sredstva od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjena financiranju projekata od interesa za razvoj otoka i sredstva u iznosu 376.050,00 kn i sredstva na posebnom računa namijenjena izvlaštenju u iznosu 166.395,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 69,4 % jer su koncem godine primljena sredstva pomoći za rekonstrukciju zgrade budućeg muzeja.

Stanje danih zajmova koncem 2013. u iznosu 2.513.690,00 kn se odnosi na zajmove dane studentima 2.398.373,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Tijekom 2013. dani su zajmovi studentima u iznosu 698.700,00 kn. Zajmovi dani studentima prethodnih godina nakon ispunjenja ugovornih uvjeta otpisani su u iznosu 717.720,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici se odnosi na udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva i dva trgovačka društva u iznosu 28.533.261,00 kn.

Na koncu 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 24.186.770,00 kn od čega se 10.412.820,00 kn odnosi na dugoročna potraživanja za prodane stanove. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 1.112.151,00 kn ili 4,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.542.337,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 11.643.752,00 kn te druga potraživanja u iznosu 681,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.807.609,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 873.832,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 5.096.565,00 kn, gradske poreze 3.404.156,00 kn, komunalnu naknadu 2.214.121,00 kn, spomeničku rentu 842.345,00 kn te komunalni doprinos 732.371,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 33.945.109,00 kn, dospjele obveze iznose 9.399.567,00 kn. Do vremena obavljanja revizije plaćeno je 4.189.448,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 7.854.834,00 kn ili 18,8 %. Na smanjenje obveza u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom je utjecalo smanjenje obveza za nabavu nefinancijske imovine. Dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.602.006,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.797.561,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 21.389.137,00 kn se odnose na obveze za tri kredita iz prethodnih godina, primljena za izgradnju kanalizacijskog sustava, uređenje rive i sportske dvorane te rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive.

Projekti financirani u 2013.

Tijekom 2013. Grad je sudjelovao u projektu financiranom iz sredstava Europske unije te projektu koji je financiralo veleposlanstvo Velike Britanije.

Grad je za projekt „Malo poduzetništvo u velikoj Europi“ u 2013., ostvario prihode iz sredstava Europske unije u iznosu 498.482,00 kn te je za navedene namjene u istom iznosu ostvario rashode. Ukupna vrijednost projekta iz programa IPA INFO 2011., iznosi 92.227 EUR od čega iz sredstava Europske unije 83.000 EUR ili (90,0 %). Grad kao nositelj projekta te projektni partneri (Grad Bakar, Regionalna razvojna agencija Porin d.o.o., Lokalna razvojna agencija Pins d.o.o. i Kanal Ri d.o.o.) osigurali su sredstva u iznosu 9.227 EUR ili 10,0 % od vrijednosti projekta.

Cilj projekta je informirati male i srednje poduzetnike na području Primorsko-goranske županije o mogućnostima korištenja Fondova Europske unije prije i nakon pristupanja Republike Hrvatske u Europsku uniju te educirati poduzetnike o načinu pripreme projekata za prijavu na Natječaje Europske unije. Projekt se provodio 14 mjeseci (od veljače 2013. do ožujka 2014.). Do konca svibnja 2014., nisu bila doznačena ugovorena sredstva u cijelosti (osim doznačenog u 2013.), jer završno izvješće o utrošenim sredstvima nije provjerila Europska komisija.

Do vremena obavljanja revizije Grad je sudjelovalo u prijavi sedam Projekata Europske unije od kojih pet nije odobreno te je postotak uspješnosti prijavljenih projekata 28,6 %.

U 2013. je Grad od veleposlanstva Velike Britanije ostvario prihode u iznosu 90.521,00 kn za projekt „Podizanje svijesti o klimatskim promjenama na primjeru uštede energije u zgradama“ koji je ugovoren u iznosu 9.990 GBP. Cilj projekta je prikazati potencijalne uštede energije na primjeru pet zgrada u vlasništvu Grada, koje se koriste u javne svrhe i potaknuti stanovništvo na području Grada na štednju energije u vlastitim kućanstvima. U sklopu projekta obavljani su energetske pregledi i izrađeni su energetske certifikati za pet zgrada u vlasništvu Grada. Također, održana su predavanja o rezultatima energetskih pregleda te je izrađena brošura, kako bi se širu javnost potaklo da štede energiju u svojim domovima. Projekt se provodio šest mjeseci, od listopada 2012. do ožujka 2013. Projekt je u 2012. financiran iz vlastitih sredstava Grada u iznosu 33.900,00 kn, dok su rashodi u 2013., iznosili 59.262,00 kn. Završno izvješće dostavljeno je veleposlanstvu Velike Britanije u travnju 2013.

U skladu s Razvojnou strategijou Primorsko-goranske županije u bazu razvojnih projekata uvršteno je 28 projekata Grada čijou bi se realizacijou dijelou ostvarili i strateški ciljevi Primorsko-goranske županije. Od navedenih projekata devet projekata je spremno, odnosno dijelou je započeta njihova realizacija, devet ih je djelomično spremno, dok deset projekata nije spremno. Ukupna planirana vrijednost projekata iznosi 371.830.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji projekti odnose se na projekt proširenja zračne luke u iznosu 219.000.000,00 kn, izgradnju (rekonstrukcija) budućeg muzeja u iznosu 22.000.000,00 kn, sanaciju odlagališta u iznosu 18.000.000,00 kn, projekt izgradnje objekata komunalne infrastrukture (projekt Jadran) u iznosu 17.000.000,00 kn, izgradnja poduzetničkog inkubatora u iznosu 15.000.000,00 kn te izgradnja sportske dvorane osnovne škole u iznosu 15.000.000,00 kn.

Realizacija projekta proširenja zračne luke nije započela do vremena obavljanja revizije zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa. U travnju 2006. Odlukom Vlade Republike Hrvatske izgradnja produljenja uzletno - sletne staze zračnog pristaništa Mali Lošinj proglašena je projektom od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Cilj projekta je omogućiti pristajanje zrakoplova veće nosivosti, što će omogućiti bolju povezanost otoka, poboljšati kvalitetu turističkih usluga i povećati ukupnu gospodarsku mogućnost otoka. Izrađeno je idejno rješenje i studija utjecaja na okoliš financirano sredstvima trgovačkog društva u suvlasništvu Grada. Grad do vremena obavljanja revizije nije uložio vlastita sredstva u ovaj projekt, ali je prijavio projekt u bazu projekata Primorsko-goranske županije zbog planirane prijave za Fondove Europske unije.

Za izgradnju (rekonstrukciju) budućeg muzeja izrađena je projektna dokumentacija te je započeta prva faza izgradnje. Do vremena obavljanja revizije ostvareni su rashodi u iznosu 11.327.274,00 kn. Cilj projekta je osigurati smještaj za antički brončani kip kao turističke atrakcije.

Projekt sanacije odlagališta nije u započeo zbog dugotrajnog rješavanja imovinsko-pravnih odnosa te izmjene projektna dokumentacije radi usklađivanja s ekološkim standardima. Za izradu projektna dokumentacije, otkup dijela zemljišta te za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa ukupno je do vremena obavljanja revizije utrošeno 917.897,00 kn. Cilj projekta je sanacija postojećeg odlagališta otpada te izgradnja pretovarne stanice za otpad i reciklažnog dvorišta, što bi utjecalo na poboljšanje sustava gospodarenja otpadom.

Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izrađena je kompletna projektna dokumentacija te su do vremena revizije ostvareni rashodi u iznosu 543.660,00 kn. Cilj projekta je izgradnja glavnog pročišćivača otpadnih voda i postizanje propisanih ekoloških standarda u očuvanju okoliša.

Realizacija projekta izgradnje poduzetničkog inkubatora Mali Lošinj nije započela zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa. Za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, izrade projektnog zadatka te za izradu prethodne studije izvodljivosti do vremena obavljanja revizije ostvareni su rashodi u iznosu 1.355.015,00 kn. Cilj projekta je poticanje razvoja poduzetništva na području Grada te stvaranje mogućnosti za pružanje potpore poduzetnicima početnicima.

Realizacija projekta izgradnje sportske dvorane osnovne škole nije započela zbog izmjene projektna dokumentacije i nedostatka financijskih sredstava Grada. Za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, izrade projektna dokumentacije te za ispravak i nadopunu navedene dokumentacije do vremena obavljanja revizije ostvareni su rashodi u iznosu 882.972,00 kn. Cilj projekta je osigurati adekvatnu i standardima propisanu dvoranu za tjelesne aktivnosti učenika osnovne škole, kao i sportskim klubovima za pripreme i natjecanja te osigurati prostor za veća javna okupljanja i manifestacije.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te su pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim 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 utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovne knjige evidentirati sva zemljišta u vlasništvu Grada, evidentirati rashode na propisane račune (ulaganja u groblja i oročenja sredstava), prenijeti objekte vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvo komunalnog društva (pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama), utvrditi i evidentirati točno stanje viška prihoda, trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisima te poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također, naložio je u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti podatke o opsegu čišćenja javnih površina, donijeti programe javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i sportu prije početka proračunske godine u skladu sa zakonskim odredbama.

Također je naloženo provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima jer je dodatkom ugovoru za radove na rekonstrukciji i dogradnji obalnog zida i popločenju rive povećana visina predujma, što nije bilo u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i propisima o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je donijeti kriterije i objaviti mjerila za procjenjivanje prijava i procijeniti pristigle prijave za programe javnih potreba prema utvrđenim kriterijima. Također je predložio ustrojiti evidencije o postupcima prisilne naplate potraživanja i utvrditi stanje poduzetih mjera za naplatu potraživanja koncem godine.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani na propisanim računima
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži podatke vezane uz opseg čišćenja javnih površina
- donesen je program javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i sportu prije početka proračunske godine u skladu sa zakonskim odredbama
- doneseni su kriteriji i mjerila za procjenjivanje prijava, njihovo objavljivanje u pozivu za prijavu programa i procjenjivanje pristiglih programa javnih potreba prema utvrđenim kriterijima.
- ugovori o izvođenju radova su zaključeni prema uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje

Nalozi u postupku izvršenja:

- ustrojen je registar zemljišta u vlasništvu Grada te je procijenjena vrijednost unesena u poslovne knjige; U poslovnim knjigama nisu evidentirana sva zemljišta, primjerice zemljišta ukupne površine 569,84 m² i vrijednosti 10.913.070,00 kn su evidentirana u poslovnim knjigama pri prodaji
- koncem 2013. Grad je osnovao komunalno društvo za vodoopskrbu i odvodnju, veći dio objekata vodoopskrbe i odvodnje je prenesen, a u tijeku je prijenos preostalih objekata u vlasništvo spomenutog komunalnog društva
- u tijeku obavljanja revizije utvrđeno je stanje viška prihoda jer su se prijašnjih godina kao višak prihoda iskazivala neutrošena sredstva na posebnim računima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije korišten za propisane namjene
- raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzimane te nije ustrojena evidencija o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze u iznosu 33.945.109,00 kn. Obveze za kupnju zgrade vijećnice u iznosu 4.712.175,00 kn, za koje je ugovoreno obročno plaćanje te obveze za isplatu dijela otpremnine u iznosu 259.758,00 kn, nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima.

Nadalje, u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 28.533.261,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu Grada (50,0 %) u vrijednosti 26.888.000,00 kn, trgovačkog društva u suvlasništvu (4,03 %) u vrijednosti 1.623.991,00 kn i trgovačkog društva u vlasništvu Grada u vrijednosti 21.270,00 kn. Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu na temelju odluke članova društva se mijenjala u 2005., 2009., 2011., a koncem 2013. udjel Grada iznosi 2.009.741,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentiran u vrijednosti 1.623.991,00 kn. Isto tako, udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Grada od listopada 2011., prema podacima iz sudskog registra iznosi 902.600,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentiran u vrijednosti 21.270,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

U poslovnim knjigama (glavna knjiga) je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 663.791.333,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 7.602.007,00 kn, dok je u analitičkim evidencijama (knjiga dugotrajne imovine) vrijednost dugotrajne imovine iskazana u iznosu 669.324.687,00 kn, a obveze prema dobavljačima u iznosu 7.989.806,00 kn. Nadalje, pojedini izlazni računi ne evidentiraju se pravodobno na računima potraživanja nego prilikom plaćanja. Prema odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Primici od prodaje udjela društva u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 586.400,00 kn. Proračunom su planirani i evidentirani u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, umjesto u okviru primitaka. Prema odredbama članka 19. Zakona o proračunu u računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja, a prema odredbama članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primici od financijske imovine i zaduživanja obuhvaćaju primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze za kupnju zgrade uz ugovoreno obročno plaćanje i isplatu otpremnine, evidentiranje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u poslovnim knjigama, usklađenje podataka o vrijednosti dugotrajne imovine i obveza iz pomoćnih knjiga s glavnom knjigom te evidentiranje primitaka na propisane račune u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da su u poslovnim knjigama evidentirane samo planirane i realizirane obveze za kupovinu vijećnice u iznosu 100.000,00 kn, a drugo u iznosu 4.712.175,00 kn će evidentirati nakon realizacije cjelokupnog iznosa prema odredbama članka 4. Predugovora o kupoprodaji od 31. listopada 2014. Nadalje, navodi da će nakon dospijea druge rate (31. listopada 2014.) u iznosu od 1.000.000,00 kn evidentirati u poslovnim knjigama preostalu obvezu u cijelosti. Također, navodi da je obveza za isplatu dijela otpremnine u iznosu 259.758,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama tijekom 2014. nakon izvršene isplate. U vezi evidentiranja vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava navodi da u poslovnim knjigama evidentiraju vrijednosti na temelju vjerodostojnih isprava kojima Grad raspolaže. Gradu nije pravovremeno dostavljena dokumentacija o promjenama u temeljnom kapitalu trgovačkih društava koja će se zatražiti od odgovornih osoba. U vezi utvrđenih razlika u evidenciji dugotrajne imovine u iznosu 5.533.357,00 kn navodi da su nastale zbog toga što u analitici nije isknjižena vrijednost vodnih građevina koja su prenesena u vlasništvo komunalnog društva u iznosu 7.249.977,00 kn (učinjeno u 2014.), a za razliku u iznosu 1.716.620,00 kn će se tijekom 2014. provesti usklađenje. Nadalje, navodi da se razlika u iznosu 387.799,00 kn između obveza evidentiranih u glavnoj knjizi i analitičkim knjigama odnosi na neraščišćene plaćene predumove i dugovanja prema nekim dobavljačima u analitičkim evidencijama što će biti otklonjeno u 2014. U vezi evidentiranja prihoda od prodaje udjela društva u vlasništvu Grada u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine navodi da je propust nastao greškom.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 80.019.025,00 kn, što je za 9.851.978,00 kn ili 14,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 32.418.822,00 kn ili 40,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 16.464.318,00 kn ili 20,6 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 12.792.058,00 kn ili 16,0 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihod od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknada za priključenje vode, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, vodni doprinos i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 44.764.073,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,9 %. Iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 611.669,00 kn te ukupno ostvareni namjenski prihodi za 2013. iznose 45.375.742,00 kn. Dio prihoda u iznosu 1.170.546,00 kn nije u 2013. utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta i poslovnih objekata u iznosu 954.157,00 kn te prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 216.389,00 kn. Prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine trebalo je koristiti za kapitalne rashode.

Nadalje, prihode od tekućih pomoći Primorsko-goranske županije iz 2006. u iznosu 39.730,00 kn, trebalo je utrošiti za program održivog razvoja otoka Unije, kapitalnih pomoći Ministarstva kulture iz 2010. u iznosu 146.386,00 kn za realizaciju projekta rekonstrukcije utvrde Kaštel i kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iz 2004., u iznosu 30.273,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Navedene tekuće i kapitalne pomoći planiraju se proračunom svake godine, te su planirane za navedene projekte u 2014. Izvor za realizaciju navedenih pomoći u 2014., može biti jedino ostvareni prihod iz općih i vlastitih prihoda Grada. Do vremena obavljanja revizije navedeni projekti nisu bili realizirani iako su prema ugovorima o dodijeljenim pomoćima protekli rokovi, te bi u slučaju neizvršenja projekata u rokovima trebalo vratiti neutrošena sredstva pomoći.

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 24.186.770,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 1.112.151,00 kn ili 4,4 %. Vrijednosno značajnija se odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.542.337,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.643.752,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.807.609,00 kn. Prema evidenciji o dospelosti potraživanja, 4.062.412,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine, 3.862.991,00 kn od jedne do tri godine, 1.641.418,00 kn od tri do pet godina te 10.240.788,00 kn preko pet godina.

Odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 6.821.635,00 kn, za zakup poslovnih prostora u iznosu 4.535.247,00 kn, gradskih poreza u iznosu 3.403.956,00 kn, komunalne naknade u iznosu 2.214.121,00 kn, spomeničke rente u iznosu 842.345,00 kn, potraživanja za prodaju nekretnina 835.973,00 kn, komunalni doprinos 423.591,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja javnih površina u iznosu 308.574,00 kn te potraživanja za ostale prihode u iznosu 422.167,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate. Poslove naplate proračunskih prihoda obavljaju gradska upravna tijela i Porezna uprava. Potraživanja za porez na potrošnju, za koji razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, su iznosila 244.472,00 kn. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda.

Za potraživanja u iznosu 2.226.549,00 kn koja se odnose na potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, potraživanja od zakupa poslovnog prostora, spomeničku rentu, potraživanja po osnovi otkupa stanova sa stanarskim pravom, pokrenuti su postupci ovrhe. Također su vođena četiri postupka predstečajne nagodbe za potraživanja u iznosu 173.122,00 kn te je odobrena obročna otplata dvjema fizičkim osoba u iznosu 11.274,00 kn.

Tijekom 2013. u poslovnim knjigama umanjena su potraživanja za 2.192.342,00 kn na temelju rješenja nadležnih odjela Grada. Prema analitičkoj evidenciji najvećim dijelom odnose se na umanjene potraživanja od komunalne naknade, dok su razlozi za umanjene bili krivo zaduživanje, nemogućnosti naplate zbog zastara i drugo. Za naplatu potraživanja (porezna i neporezna davanja) u ukupnom iznosu 9.010.236,00 kn, upućene su opomene, a raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu neporeznih davanja nije dovoljna samo opomena jer ne prekida zastaru. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 873.832,00 kn.

Grad je donio procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, ali nije sastavljena objedinjena evidencija potraživanja i izvješće o poduzetim mjerama naplate, otpisima potraživanja, predstečajnim nagodbama, odobrenim obročnim otplatama duga i drugim mjerama poduzetim tijekom godine, što bi trebala biti podloga za praćenje rezultata naplate i odlučivanje o poduzimanju daljnjih mjera naplate potraživanja.

Iako Grad poduzima mjere za naplatu potraživanja, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a najveći se dio odnosi na potraživanja starija od tri godine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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 zemljišta i poslovnih objekata i prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći u skladu s propisima te i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, predlaže sastaviti objedinjenu evidenciju potraživanja i izvješće o poduzetim mjerama naplate, otpisima potraživanja, predstečajnim nagodbama, odobrenim obročnim otplatama duga i drugim mjerama poduzetim tijekom godine u cilju poboljšanja učinkovitosti naplate potraživanja. Isto tako, predlaže se poduzeti radnje za naplatu potraživanja iz državnog proračuna za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, a budući Grad podmiruje obveze prema državnom proračunu s osnova 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova, predlaže se prijebor navedenih potraživanja i obveza.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da je godišnjim obračunom Proračuna za 2012. utvrđen manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.876.272,00 kn koji će se pokriti iz ostvarenih prihoda u 2013. Prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2013. utvrđeno je da će se manjak pokriti iz prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvarenog u 2013., što je i učinjeno tako da je manjak umanjen za 954.157,00 kn.*

Nadalje, navodi da namjenski prihod od tekućih pomoći od Primorsko-goranske županije iz 2006. u iznosu 39.730,00 kn nije utrošen jer je nositelj projekta (Primorsko-goranska županija) odustala od realizacije, a kako nije zatražen povrat sredstava Grad će zatražiti prenamjenu navedenih sredstava. Namjenski prihod od kapitalnih pomoći Ministarstva kulture u iznosu 146.386,00 kn nije utrošen za realizaciju projekta rekonstrukcije utvrde Kaštel jer je trebalo osigurati dio vlastitih sredstava što nije bilo moguće zbog nedostatka izvora sredstava. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2014. će se iz vlastitih sredstava osigurati sredstva za izradu idejnog arhitektonskog rješenja. Namjenska sredstva kapitalnih pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 30.273,00 kn nisu utrošena u 2013. jer nije ishođena lokacijska dozvola, ali nakon ishođenja će biti utrošena za projekt sanacije odlagališta Kalvarija s pretovarnom stanicom. U vezi poduzimanja mjera za naplatu potraživanja, navodi da je smanjenje potraživanja rezultat pokrenutih ovršnih postupaka nakon 2011. kada se započelo tjedno pratiti naplatu potraživanja, ali da veliki broj poslovnih subjekata zbog teške gospodarske situacije izbjegava plaćanje obveza ili plaća sa zakašnjenjem. Nadalje, navodi da poduzimaju mjere za naplatu potraživanja u skladu sa svojim mogućnostima (jedan djelatnik obavlja navedene poslove uz drugi posao). Kod prisilne naplate je problem u blokiranim računima, nema nekretnina u vlasništvu ili su opterećene postojećim ovrhama te sporo rješavanje sudskih postupaka. U vezi vrijednosno najznačajnijih potraživanja koje se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, navodi da Grad raspolaže sa vrlo malo dokumentacije za pokretanje postupka prisilne naplate, ali će pokušati navedena potraživanja podmiriti prijebom s obvezom Grada za 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova. U vezi naplate prihoda od poreza na potrošnju navodi da im Porezna uprava dostavlja polugodišnja i godišnja izvješća o naplati, ali ne i izvješća o poduzetim mjerama prisilne naplate. Isto tako, evidencija potraživanja postoji, ali se popis ovršnih, prekršajnih i stečajnih postupaka vodi u posebnoj tablici, te navode da će objediniti evidenciju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 77.467.772,00 kn, što je za 6.082.132,00 kn ili 7,3 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.789.498,00 kn ili 29,4 %, materijalni rashodi u iznosu 20.350.633,00 kn ili 26,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 17.481.145,00 kn ili 22,6 %.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.551.253,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.338.677,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.787.424,00 kn. Proračunom za 2013. je kao višak prihoda planirano korištenje neutrošenih namjenskih sredstava u iznosu 4.008.361,00 kn, koja je trebalo iskazati kao rezerviranja. Nadalje, proračunom je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 2.876.272,00 kn. Prihodi i primici za 2013. su planirani u iznosu 83.958.076,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 85.090.436,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, prema kojima proračun mora biti uravnotežen, a ukupni prihodi i primici pokrivati ukupne rashode i izdatke.

Uz nepodmireni manjak, dospjele obveze koncem 2013. iznose 9.399.567,00 kn od kojih se na obveze do 180 dana odnosi 9.387.112,00 kn ili 99,9 % dospjelih obveza (do 60 dana 5.887.228,00 kn, a od 60 do 180 dana 3.499.884,00 kn). Do konca travnja 2013. podmirene su obveze u iznosu 4.189.448,00 kn ili 44,6 % dospjelih obveza. Tijekom 2013. obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza iznose 185.910,00 kn, a ukupne obveze za zatezne kamate koncem godine su iskazane u iznosu 65.616,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženo planiranje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na preneseni manjak, dospjele obveze, obveze po kreditima i rashode za zatezne kamate potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka i plaćanje dospjelih obveza te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.492.269,00 kn, što je za 448.069,00 kn ili 42,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.053.390,00 kn te subvencije trgovačkim društvima u iznosu 438.879,00 kn (subvencije za materijalne troškove marina i nautičkog turizma u iznosu 257.710,00 kn, subvencije za održavanje prijevoza otočnih linija s malim brojem putnika u iznosu 107.897,00 kn te za tekuće poslovanje zračne luke u iznosu 73.271,00 kn).

Tijekom 2013. odobrene su subvencije za materijalne rashode trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 257.710,00 kn. Ugovoreno je sufinanciranje materijalnih troškova djelatnosti marina i nautičkog turizma trgovačkog društva u vlasništvu, bez specifikacije troškova. Prema priloženoj dokumentaciji, osim materijalnih troškova Grad je sufinancirao plaće zaposlenika za razdoblje siječanj - svibanj 2013. u ukupnom iznosu 37.672,00 kn.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju sredstva za financiranje trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže detaljnije utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkih društava koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

- Rashodi za rekonstrukciju zgrade budućeg muzeja i kupnju prostora za gradsku vijećnicu

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.789.498,00 kn. U okviru ovih rashoda su evidentirani rashodi za rekonstrukciju zgrade budućeg muzeja u iznosu 6.536.437,00 kn i rashodi za kupnju prostora za gradsku vijećnicu u iznosu 100.000,00 kn.

Grad je 2009. zaključio s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture ugovor o realizaciji projekta rekonstrukcije zgrade u kojoj će biti muzej za antički brončani kip kao turističke atrakcije. Ukupna vrijednost projekta je procijenjena na 10.000.000,00 kn. Izvori financiranja su ustupljeni dio poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 5.000.000,00 kn te 5.000.000,00 kn iz proračuna Grada, Primorsko-goranske županije i Državnog proračuna. Koncem 2011.

Grad je proveo otvoreni postupak nabave za radove te je u veljači 2012. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 12.950.538,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova 15 mjeseci od uvođenja u posao (lipanj 2013.). Zbog izmjene projekta i drugih okolnosti, dodatkom ugovora iz srpnja 2013. produžen je rok izvođenja radova do konca 2014. Tijekom 2014. se planira izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 2.560.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Osim navedenog planira se utrošiti 4.000.000,00 kn za muzejski postav. Studija opravdanosti ulaganja uključujući sve troškove izgradnje, opremanja, održavanja i osiguranja u odnosu na prihod koji se očekuje od turističkog posjeta nije napravljena.

Rashodi za kupnju prostora za gradsku vijećnicu u iznosu 100.000,00 kn su ostvareni na temelju odluke vijeća iz kolovoza 2013. i predugovora o kupoprodaji iz listopada 2013., prema kojem Grad kupuje prvi kat zgrade (266,17 m² za potrebe gradske vijećnice) od trgovačkog društva. Navedeno trgovačko društvo uređuje zgradu unutar koje se nalazi prostor koji će koristiti Grad.

Ukupna ugovorena cijena po predugovoru je 4.812.175,00 kn (17.201,00 kn/m²) na temelju procjene sudskog vještaka. Ugovoreno je obročno plaćanje. U 2013. je plaćen prvi obrok u ugovorenom iznosu 100.000,00 kn. Prema predugovoru, drugi obrok u iznosu 1.000.000,00 kn dospijeva 2014., treći 2015. u iznosu 1.500.000,00 kn i četvrti 2016. u iznosu 2.212.175,00 kn, nakon završetka adaptacije i uređenja zgrade, te etažiranja i ishoda uporbne dozvole za cjelokupnu zgradu. Nadalje je ugovoreno da će se Grad uvesti u posjed nekretnine nakon izdavanja uporbne dozvole. Prije početka navedenog projekta nije napravljena studija opravdanosti ulaganja u gradsku vijećnicu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad prije početka realizacije navedenih projekata trebao napraviti studije opravdanosti ulaganja odnosno analizu isplativosti ulaganja pod navedenim uvjetima.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi je proračun za 2013. neuravnoteženo planiran jer su se prijašnjih godina kao višak prihoda iskazivala neutrošena sredstva na posebnim računima. Godišnjim obračunom proračuna za 2013. i Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2013. utvrđen je stvarni manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina čije će se pokriće planirati izmjenama i dopunama proračuna za 2014. Nadalje, navodi da će se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i plaćanje dospjelih obveza te će se voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza. U vezi isplate subvencija obrazlaže da je subvencioniranje materijalnih troškova obustavljeno u lipnju 2013. te da trgovačko društvo više neće dobivati subvenciju za navedenu namjenu. Nadalje, navodi da će se napraviti plan aktivnosti koje će se financirati iz proračuna kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje se namjene sredstva doznačuju. U vezi studije opravdanosti ulaganja za rekonstrukciju muzeja navodi da je tijekom 2013. zaključen ugovor za izradu navedene studije. Zbog bolesti odgovorne osobe u društvu koje je preuzelo obvezu izrade, studija nije dovršena. U međuvremenu je u suradnji s Ministarstvom kulture koje financira 50,0 % navedenog projekta trebalo nastaviti s realizacijom navedenog projekta kako bi se doznačena sredstva u zadanom roku namjenski utrošila. U vezi studije opravdanosti kupnje prostora za gradsku vijećnicu navodi se da Grad nema adekvatnog prostora za održavanje redovnih sjednica Gradskog vijeća te koristi neadekvatne muzejske prostore ili iznajmljuje konferencijsku dvoranu u hotelu. Grad obrazlaže da navedeni prostor planira koristiti za više namjena, odnosno organizaciju društvenih događanja koje organiziraju razne udruge.*

Nadalje, navodi da je ekonomska isplativost kupnje u vrijednosti društveno kulturnih događanja u prostoru koji je dio zaštićenog kulturnog dobra (iznimna vrijednost za sredinu u kojoj se nalazi) te je stoga utvrđeno zakonsko pravo prvokupa za građevine takve vrste.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2013. je donesen plan nabave i tri izmjene plana koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 17.992.819,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost od čega se 5.983.418,00 kn odnosi na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave u 2013., ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 13.070.519,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Provedeno je 12 postupaka javne nabave, od čega sedam otvorenih postupaka nabave, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave te tri postupka zaključivanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Osim navedenog, na temelju okvirnog ugovora iz 2011. zaključen je godišnji ugovor za univerzalne poštanske usluge u iznosu 138.092,00 kn. U 2013. jedan je postupak javne nabave poništen odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 6.631.618,00 kn. Grad vodi registar ugovora i objavljuje na mrežnim stranicama Grada.

Za rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive proveden je u 2011. otvoreni postupak javne nabave, u okviru kojeg nije dostavljena niti jedna prihvatljiva ponuda. Nakon toga, proveden je pregovarački postupak javne nabave s prethodnom objavom te je zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 23.854.551,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova do konca siječnja 2013. i produžen je do svibnja 2013. U svibnju 2013. proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, pozivanjem na odredbe članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, te su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 4.046.951,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na više izvedene radove u vrijednosti 5.537.686,00 kn i manje izvršene radove u vrijednosti 1.490.735,00 kn. Ugovoren je rok dovršetka radova 15. svibnja 2013. Prema odredbi članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima se može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima.

Prema obrazloženju nadzornog inženjera iz travnja 2013. dodatne radove je nužno ugovoriti zbog izvedenih naknadnih i nepredviđenih radova (više izvedeni radovi) u odnosu na količine predviđene troškovnikom, izmjene u projektnoj dokumentaciji, nepovoljne vremenske prilike te preklapanje s projektom izvođenja fekalne kanalizacije i rekonstrukcije vodovoda kao i rekonstrukcija trafostanice. Nadalje, prema obrazloženju, u lipnju 2012. prekinuti su radovi zbog turističke sezone te je zatražena promjena glavnog projekta i izmjene građevinske dozvole, da bi se mogli postaviti pontoni. Između ostalog, izmjenom projekta obuhvatio se luk korijena rive - proširenje zbog nemogućnosti prolaska ljudi po nogostupu.

Također je navedeno da je bilo potrebno urediti nagibe uličica i oborinsku odvodnju, projektirati napajanje zelenih površina i drugo da bi se postigla funkcionalna cjelina na toj lokaciji. Navedena obrazloženja vezana uz donošenje odluka o provođenju pregovaračkih postupaka prema odredbe članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona, ne predstavljaju nepredviđene okolnosti koje su pretpostavka za provođenje navedenog postupka. Prema okončanoj situaciji i zapisniku o primopredaji građevine i privremenom obračunu izvedenih radova do 15. svibnja 2013., izvedeni su radovi u vrijednosti 34.275.261,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne dokumentacije kako bi se prije provođenja postupka nabave preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, te proveli postupci nabave u skladu o odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da je navedena investicija započela postupkom nabave u 2011. te provedenim pregovaračkim postupkom za nužne radove (16,9 %) za nepredviđene radove na temelju odredbi članka 26. točke 4. u visini do 25,0 % vrijednosti radova. Nadalje, navodi da je objašnjenje za nepredviđene radove temelji na odredbama članka 26. točke 4., da se usluge ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora ili iako su odvojive nužno su potrebne za njegov završetak. Također, navodi da je radove trebalo prilagoditi turističkoj sezoni, a istovremeno se radilo na projektu nove komunalne infrastrukture i sanaciji obalnog zida, a dio radova je obavljan u moru uključujući više investitora, te se radi o nužnim radovima. Nadalje, uključili su se drugi subjekti koji su gradili svoje odvojene građevine na istoj lokaciji, primjerice Županijska lučka uprava je postavljala nove pontone u luci, te je trebalo neplanirano ishoditi uporabnu dozvolu za dio građevine i izmijeniti glavni projekt. Isto tako, navodi da na temelju odredbi članka 265. Zakona o prostornom planiranju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11,90/11, 50/12 i 55/12) koji je bio na snazi do konca 2013. uporabna dozvola može biti izdana i prije dovršetka cijele građevine za dio građevine, ako se određeni dio građevine može koristiti prije dovršetka cijele građevine i ako je navedena potreba predviđena glavnim projektom. U okviru radova trebalo je proširiti korijen luke, postaviti nove jače kabele za pontone, privremenu postavu snabdijevanja jahti na pontonima bitve i slično. Istovremeno su drugi subjekti na istoj dionici u skućenom prostoru započeli rekonstrukcije građevina (stara pomorska škola koja se sastoji od dvije zgrade i stara vojna bolnica). Projektno se nisu mogli predvidjeti uništeni kanali oborinske odvodnje pod morem na početku rive, iskorištenje nedovoljne količine starog kamena jer će isti pucati prilikom rezanja (uvjet konzervatora za popločenje). Grad nadalje obrazlaže da je to zahtijevalo izvedbu popločenja novim skupljim kamenom te nemogućnošću vraćanja starih poklopnica i izvođenje obalnog okomitog zida novim kamenom. Prethodno navedeni kompleksni radovi su prema pisanom obrazloženju nadzora i investitora nužni za funkcioniranje kompletne građevine. Navodi, da je činjenica da sve investicije moraju i od samih projekatata bolje planirati, a čija je odgovornost uključena odredbama članka 98. novog Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13) u vezi nostrifikacije, te da je projektant dužan predvidjeti i bolje planirati specifične vrste radova (obalni zidovi, kanalizacija, vodovod), radove u moru i kvalitetu postojećih materijala koji se skidaju i ponovno stavljaju (kamen) za koje gradska uprava uz svu provjeru ne može jamčiti za početne planirane troškovnike. Pri investicijama izuzetno pomno se prati projektiranje, planiranje i izvođenje radova, zbog smanjenja troškova i realizacije velikog broja potreba komunalnih investicija. Također navodi da je uporabna dozvola tijekom 2014. ishođena za cijelu građevinu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na korištenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za propisane namjene, te poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za kupnju zgrade vijećnice uz ugovoreno obročno plaćanje u iznosu 4.712.175,00 kn te obveze za isplatu dijela otpremnine u iznosu 259.758,00 kn.
Podaci o vrijednosti dugotrajne imovine i podaci o obvezama u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama nisu usklađeni. U glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima je iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 663.791.333,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 7.602.007,00 kn, dok je u analitičkim evidencijama (knjiga dugotrajne imovine) vrijednost dugotrajne imovine iskazana u iznosu 669.324.687,00 kn, a obveze prema dobavljačima u iznosu 7.989.806,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Dio prihoda od prodaje zemljišta i poslovnih objekata te prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći u ukupnom iznosu 1.170.546,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Na koncu 2013. dospjela potraživanja iznose 19.807.609,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 9.010.236,00 kn upućene su opomene. Za naplatu neporeznih davanja nije dovoljna samo opomena jer ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Proračun nije uravnotežen, jer su prihodi i primici za 2013. planirani u iznosu 83.958.076,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 85.090.436,00 kn. Koncem 2013. višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.551.253,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.338.677,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.787.424,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 9.399.567,00 kn, a zbog nepravodobnog plaćanja obveza, obračunane su tijekom 2013. zatezne kamate u iznosu 185.910,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka te podmirenje dospjelih obveza nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)

- Grad nije dovoljno pozornosti posvetio izradi cjelokupne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive kako bi se prije provođenja postupka nabave preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova. Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 23.854.551,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost je zaključen u 2011. Za nabavu dodatnih radova u vrijednosti 4.046.951,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, proveden je u 2013. pregovarački postupak bez prethodne objave, iako uvjeti propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi za provođenje pregovaračkog postupka nisu bili ispunjeni. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 070 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojani su ured Grada i upravljanja gradskom imovinom te dva upravna odjela sa 40 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Gari Cappelli. Prihodi su ostvareni u iznosu 80.019.025,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 77.467.772,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.551.253,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 7.338.677,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.787.424,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 32.418.822,00 kn ili 40,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 16.464.318,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 24.186.770,00 kn i manja su za 1.112.151,00 kn ili 4,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 19.807.609,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 33.945.109,00 kn, od čega su dospjele 9.399.567,00 kn. Obveze su za 7.854.834,00 kn ili 18,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Obveze za kredite u iznosu 21.389.137,00 kn se odnose na tri kredita iz prethodnih godina primljena za izgradnju kanalizacijskog sustava, uređenje rive i sportske dvorane te rekonstrukciju i dogradnju obalnog zida i popločenje rive. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje javnoj vatrogasnoj postrojbi koncem godine iznosi 101.516,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.789.498,00 kn ili 29,4 %, za materijalne rashode u iznosu 20.350.633,00 kn ili 26,3 % (od čega za održavanje objekata komunalne infrastrukture 10.179.325,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 17.481.145,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama i naplatu prihoda, koje su i ponovljene te nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje, pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka i uravnoteženje proračuna, podmirenje dospjelih obveza te ugovaranje dodatnih radova uređenja rive, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.