



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRK

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/14

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Krka (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 14. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 491 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao 17 zaposlenika, a proračunski korisnici 101 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darijo Vasilić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.613.762,00 kn, što je za 4.804.146,00 kn ili 9,2% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 617.213,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 17.025.924,00 kn ili 26,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	49.730.695,00	46.559.980,00	93,6	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	24.126.895,00	23.958.435,00	99,3	50,3
1.1.1.	Porez na dohodak		16.174.150,00	-	34,0
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		5.677.211,00	-	11,9
1.1.4.	Gradski porezi		2.107.074,00	-	4,4
1.2.	Pomoći	6.596.800,00	6.119.316,00	92,8	12,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.265.906,00	-	11,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		853.410,00	-	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	5.412.000,00	4.895.806,00	90,5	10,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	75.057,00	187,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.372.000,00	4.820.749,00	89,7	10,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.540.000,00	11.585.423,00	85,6	24,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.900.000,00	1.748.539,00	92,0	3,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	11.640.000,00	9.836.884,00	84,5	20,7
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		9.217.309,00	-	19,4
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		619.575,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	55.000,00	1.000,00	1,8	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.050.000,00	1.053.782,00	51,4	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.000.000,00	1.005.054,00	50,3	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	48.728,00	97,5	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	20.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	617.213,00	0,00	-	-
	Ukupno	52.417.908,00	47.613.762,00	90,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 23.958.435,00 kn ili 50,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 11.585.423,00 kn ili 24,3%, te prihodi od pomoći 6.119.316,00 kn ili 12,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.950.588,00 kn ili 12,5%. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode iz poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, boravišne pristojbe, prihode od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinos, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode po posebnim ugovorima, ekološke pristojbe, mjesni samodoprinos, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prodaje grobnih mjesta, prihode od korištenja grobnih mjesta, stanarina te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 25.373.905,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 53,3%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 389.393,00 kn (prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka 324.840,00 kn i prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 64.553,00 kn), što s drugim ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 25.763.298,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.718.256,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 1.950,00 kn (neutrošena decentralizirana sredstva), a dio prihoda u iznosu 1.043.092,00 kn koji se odnosi na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 910.490,00 kn i prihode od kapitalnih pomoći i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 132.602,00 kn, nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. (Narodne novine 19/10), te Odlukom o kriterijima i mjerilima za financiranje rashoda redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe Grada za 2010. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije vatrogastva utvrđena je u iznosu 3.229.889,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 2.731.194,00 kn, a materijalne i financijske rashode 498.695,00 kn. Iz dodatnog udjela poreza na dohodak ostvareni su prihodi u iznosu 233.839,00 kn, te dijela poreza na dohodak kroz potpore izravnjanja 2.998.000,00 kn, što ukupno čini 3.231.839,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene i to: za plaće zaposlenika javne vatrogasne postrojbe 2.731.194,00 kn te materijalne i financijske rashode 498.695,00 kn odnosno ukupno 3.229.889,00 kn. Razlika u iznosu 1.950,00 kn vraćena je u Državni proračun u 2011. Iznad minimalnog državnog standarda financirani su iz proračuna Grada i otočkih općina rashodi za zaposlene javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.256.434,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	39.635.595,00	36.994.784,00	93,3	78,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.157.700,00	12.855.858,00	97,7	27,2
1.2.	Materijalni rashodi	15.358.395,00	14.028.263,00	91,3	29,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	762.895,00	724.710,00	95,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.017.700,00	2.859.010,00	94,7	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.553.400,00	9.569.551,00	90,7	20,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.024.400,00	874.992,00	85,4	1,8
1.3.	Financijski rashodi	961.500,00	924.024,00	96,1	2,0
1.4.	Pomoći	1.120.000,00	892.800,00		1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.490.000,00	1.350.851,00	90,7	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.548.000,00	6.942.988,00	92,0	14,7
1.6.1.	Tekuće donacije	3.920.000,00	3.678.067,00	93,8	7,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	600.000,00	353.922,00	59,0	0,7
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Rashodi iz proteklih godina	2.300.000,00	2.311.715,00	100,5	4,9
1.6.5.	Izvanredni rashodi	200.000,00	188.112,00	94,1	0,4
1.6.6.	Kapitalne pomoći	508.000,00	411.172,00	80,9	0,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.291.963,00	5.474.369,00	87,4	11,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	982.700,00	1.030.159,00	104,8	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.179.263,00	4.439.724,00	85,7	9,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	4.486,00	4,5	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.520.350,00	4.843.021,00	74,3	10,2
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	91.366,00	91,4	0,2
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	6.138.350,00	4.520.089,00	73,6	9,6
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	282.000,00	231.566,00	82,1	0,5
	Ukupno	52.417.908,00	47.312.174,00	90,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		301.588,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.312.174,00 kn, što je za 5.105.734,00 kn ili 9,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 301.588,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 617.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 918.801,00 kn. Dio viška u iznosu 910.490,00 kn odnosi se na sredstva poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.028.263,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene u iznosu 12.855.858,00 kn ili 27,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.942.988,00 kn ili 14,7% rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.474.369,00 kn ili 11,6%, te izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.520.089,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.490.607,00 kn i čine 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za nabavu neproizvedene imovine i rashoda iz proteklih godina. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 3.282.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.341.874,00 kn, što je za 59.174,00 kn ili 1,8% više od plana. Rashodi iz proteklih godina u iznosu 2.311.715,00 kn odnose se na plaćenu naknadu za građevinsko zemljište na temelju sudske ovrhe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 187.357.988,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	105.396.055,00	108.600.992,00	103,0
2.	Financijska imovina	71.403.066,00	78.756.996,00	110,3
2.1.	Novčana sredstva	972.751,00	1.124.563,00	115,6
2.2.	Depoziti	82.299,00	82.299,00	100,0
2.3.	Potraživanja	8.152.476,00	8.345.072,00	102,4
2.4.	Dani zajmovi	43.440,00	134.806,00	310,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	62.152.100,00	66.672.189,00	107,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.398.067,00	-
	Ukupno imovina	176.799.121,00	187.357.988,00	106,0
3.	Obveze	16.900.158,00	17.314.765,00	102,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0,00	39.015,00	-
5.	Vlastiti izvori	159.898.963,00	170.004.208,00	106,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	176.799.121,00	187.357.988,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 92.734.948,00 kn, zemljišta u iznosu 10.660.223,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna i urbanistička dokumentacija, računalni programi i drugo) 2.405.506,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja školsko - sportske dvorane, mrtvačnice, lovačkog doma) 1.768.553,00 kn, opreme 917.878,00 kn te knjiga 113.884,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.124.563,00 kn, depozite u bankama 82.299,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.361.439,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 852.057,00 kn, druga potraživanja 131.576,00 kn, dane zajmove 134.806,00 kn, dionice i udjele u glavnici 66.672.189,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 2.398.067,00 kn. U okviru novčanih sredstava vrijednosno su najznačajnija sredstva iskazana na posebnom računu za financiranje projekata od interesa za razvoj otoka (razvoj sustava vodoopskrbe) u iznosu 910.490,00 kn. U okviru dionice i udjele u glavnici vrijednosno najznačajnija su udjeli u glavnici u komunalnom društvu u suvlasništvu za ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 56.188.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 16.246.839,00 kn, obveze za rashode poslovanja 1.058.086,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.840,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, iskazivanje svih potraživanja u bilanci, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o visini spomeničke rente te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom održavanja.

Isto tako, naložio je povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu sa zakonskim odredbama, te izvođenje radova na temelju pisanog ugovora o građenju. Također je predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o visini spomeničke rente je donesena.
- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina povjerene su u skladu sa zakonskim propisima.
- Kod provođenja postupaka javne nabave ugovori su pravovremeno objavljeni u Elektroničkom oglasniku.
- Ugovor o građenju zaključen je u pisanom obliku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola donesen je Plan uspostave navedenog sustava, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada, te su u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. donesene izmjene i dopune Plana, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja i zemljišta, u financijskim izvještajima nisu u cijelosti iskazana potraživanja, dok rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupak javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u cijelosti uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Koncem 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U prosincu 2009. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: Plan), a koncem 2010. novi Plan, kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s Planom, u siječnju 2011. sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima. Početkom svibnja 2011. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., donesene su izmjene i dopune Plana kojim su utvrđene aktivnosti na daljnjem razvoju navedenog sustava i novi rokovi za provedbu aktivnosti. U planiranom roku, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.), procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa nisu napravljeni. Koncem siječnja 2011. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad, nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa izmjenama i dopunama plana s ciljem izrade procjene najmanje pet komponenata i popisa poslovnih procesa koji su djelomično napravljeni.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na području Grada nalazi se sedam groblja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano pet groblja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Evidencija o stanju zemljišta na području Grada nije napravljena. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada (u 2010. prodano je zemljište u vrijednosti 1.005.054,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama). Također, nisu evidentirani objekti javne rasvjete koji su koncem 1997. na temelju ugovora o prijenosu vlasništva preuzeti od trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju električne energije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj 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, obveza i vlastitih izvora.

Podaci o potraživanjima iskazani u analitičkim evidencijama, nisu usklađeni s podacima iskazanim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Koncem 2010. u analitičkim evidencijama iskazana su potraživanja u iznosu 8.971.924,00 kn, dok su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 8.345.072,00 kn, što je manje za 626.852,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se proračunsko računovodstvo 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 te druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010., nisu evidentirani rashodi za izvedene radove na uređenju plaže u iznosu 109.285,00 kn za koje je privremena obračunska situacija zaprimljena koncem prosinca 2010. Za navedeni iznos manje su iskazani rashodi za 2010. odnosno evidentirani višak prihoda i primitaka u iznosu 301.588,00 kn, trebao je iznositi 192.303,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su rashodi za obavljene usluge čišćenja plaža u iznosu 1.022.130,00 kn. Navedene usluge obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga, te se ne može utvrditi da li su stvarno obavljene. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako, nalaže se izraditi sustavnu evidenciju o stanju zemljišta, te u poslovne knjige evidentirati zemljište i objekte javne rasvjete na području Grada, evidentirati rashode prema nastanku poslovnog događaja u razdoblju na koje se odnose, evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te u financijskim izvještajima iskazati sva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su predmetna groblja sagrađena prije više od 100 godina na parcelama koje nisu vlasnički riješena, te je postupak sređivanja imovinsko pravnih odnosa u tijeku. Obavlja se geodetska izmjera i identifikacija parcela na grobljima, a pokrenut je i postupak procjene u cilju unosa u poslovne knjige. Vezano uz neevidentiranje cjelokupnog zemljišta u poslovnim knjigama navodi da su s trgovačkim društvom u cilju sređivanja i evidentiranja cjelokupne imovine Grada zaključena dva ugovora o isporuci i korištenju računalnih programa te provedbi modela upravljanja imovinom s čime je započet navedeni postupak. Nadalje, za usluge čišćenja plaža i javnih površina od komunalnog društva u narednom razdoblju uz mjesečne račune tražit će se specifikacija obavljenih usluga koje će se kontrolirati i ovjeravati.*

Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na neusklađenost iskazanih podataka o potraživanjima u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Navodi da su navedeni podaci usklađeni, što je vidljivo iz saldo lista na koncu godine, a da nezatvorena potraživanja sadrže sve one uplate koje iz raznih razloga nisu povezane sa izdanim računima, te da račun nije izdan ili nije izdan toj osobi.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vezano uz neusklađenost iskazanih podataka o potraživanjima u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te je Grad trebao postupiti u skladu sa odredbama navedenog Pravilnika.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.613.762,00 kn, što je za 4.804.146,00 kn ili 9,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 8.345.072,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 192.596,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 8.129.766,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.146.133,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 852.057,00 kn i druga potraživanja 131.576,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.867.797,00 kn (porez na tvrtku, kuće za odmor, potrošnju, reklame i javne površine), komunalni doprinos 1.557.948,00 kn, komunalnu naknadu 1.669.928,00 kn, zakup poslovnog prostora 665.233,00 kn, za razne refundacije materijalnih troškova 177.180,00 kn, za naknadu za korištenje javnih površina 117.278,00 kn, te druga potraživanja 90.769,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije potraživanje za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanje od prodaje zemljišta u iznosu 830.687,00 kn, dok potraživanje za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 21.370,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 2.651.640,00 kn ili 32,6% dospjelih potraživanja. Mjere naplate za potraživanja od gradskih poreza te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, prodaje zemljišta i stanova i javnih površina u iznosu 3.122.750,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama, sudske tužbe, sudski sporovi, sporazum o plaćanju duga u obrocima). U stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 397.500,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najamnina, spomeničke rente, prodaje nefinancijske imovine, koncesija, javnih površina, boravišne pristojbe te drugih potraživanja (izuzeti su gradski porezi) u iznosu 1.741.719,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi naplate potraživanja navodi se da Grad poduzima kontinuirano niz mjera za naplatu te da su ukupna dospjela potraživanja na razini ranijih godina. Od potraživanja za prihode za koja su poduzete samo opomene, postoje razlozi zbog kojih nisu poduzimane druge mjere, a to su niski iznosi duga, nemogućnost naplate pojedincima primjerice umirovljenicima, te se u evidencijama Grada i dalje nalaze osobe koje su umrle, jer nije dostavljen dokaz o smrti obveznika.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 52.417.908,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.312.174,00 kn, što je za 5.105.734,00 kn ili 9,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 301.588,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 617.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 918.801,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.278.761,00 kn. Za 2010. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.788.000,00 kn koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova. Stoga je onemogućena usporedba i kontrola izvršenja programa s planiranim količinama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Program se odnosi na održavanje javnih površina u iznosu 2.263.003,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.250.153,00 kn, čišćenje javnih površina 1.241.179,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 499.157,00 kn, te održavanje groblja 25.269,00 kn. Poslovi održavanja javnih površina u iznosu 497.636,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, prema kojima se putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog na temelju javnog natječaja može steći pravo obavljanja komunalnih poslova održavanja javnih površina. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu (22,4% vlasničkog udjela) ukupno su prenesena sredstva u iznosu 4.963.208,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar izdataka za udjele u glavnici u iznosu 4.520.089,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 411.172,00 kn i unutar izdataka za otplatu glavnice kredita u iznosu 31.947,00 kn. U 2010. prenesena su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 2.407.364,00 kn te za ulaganja prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 2.376.350,00 kn i prema programu Ekološki zasnovanog sustava zbrinjavanja otpada na otoku Krku u iznosu 179.494,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge komunalne djelatnosti. Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva na 56.188.900,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 33.302.685,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva, što nije učinjeno. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Rok za usklađenje s odredbama navedenog Zakona za isporučitelje komunalnih usluga u djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavljaju i druge komunalne djelatnosti je konac 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. U skladu s odredbama navedenog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Grad je u svibnju 2010. donio Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj kojom je navedena naknada postala prihod komunalnog društva u suvlasništvu. Grad je donio Plan gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje 2010. – 2013. Za 2010. planirano je 5.756.350,00 kn, a izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihodi iz cijene komunalne usluge sredstva namijenjena razvoju i drugi proračunski prihodi. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo u suvlasništvu koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Rashodi za Hrvatski crveni križ iskazani su u iznosu 91.200,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva izvršeni su u iznosu 4.486.323,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.987.628,00 kn, te materijalne i financijske rashode 498.695,00 kn. Proračunom za 2010. zajedno su planirana sredstva utvrđena minimalnim financijskim standardima sa sredstvima koja Grad izdvaja iznad minimalnog financijskog standarda. Navedeno nije u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. (Narodne novine 19/10) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u svojim proračunima posebno planirati sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija za javne vatrogasne postrojbe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te povjeravanje poslova održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se kod financiranja decentraliziranih funkcija javne vatrogasne postrojbe pridržavanje Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi programa održavanja komunalne infrastrukture navodi da kod donošenja idućih programa, aktivnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta će se planirati na način da se utvrdi opseg pojedinih poslova. Nadalje, navodi se da su poslovi održavanja javnih površina povjereni raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima kojom navedeni poslovi nisu uređeni u cijelosti. Odnosi se na poslove čija pojedinačna vrijednost iznosi manje od 70.000,00 kn te su ustupljeni na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi. Za uložena sredstva u objekte i uređaje komunalne infrastrukture pokrenut je postupak povećanja udjela Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 5.714.213,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 2.480.159,00 kn, koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je 18 ugovora o nabavi, od čega 16 na temelju otvorenog postupka javne nabave u iznosu 2.420.759,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 15.569,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 43.830,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Radovi na asfaltiranju cesta u vrijednosti 1.321.709,00 kn izvedeni su na temelju ugovora o izvođenju radova na održavanju i izgradnji nerazvrstanih cesta iz 2008. koji je zaključen s trgovačkim društvom u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Zaključen je nakon provedenog javnog nadmetanja za razdoblje od svibnja 2008. do konca 2010. Izvedeni radovi u 2010. obuhvaćeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Financirani su iz sredstava komunalnog doprinosa i nemaju obilježja komunalne djelatnosti, te ih je trebalo ustupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u vezi izgradnje i asfaltiranja cesta u tijeku postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, iskazivanje svih potraživanja u bilanci, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, te ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju nisu uređena u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola nije u cijelosti uspostavljen. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije napravljena procjena najmanje pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola te popis poslovnih procesa. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Grada te preuzeti objekti javne rasvjete od trgovačkog društva. Za 2010. nisu evidentirani rashodi za izvedene radove na uređenju plaže u iznosu 109.285,00 kn te je evidentirani višak prihoda i primitaka trebao iznositi 192.303,00 kn. U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 626.852,00 kn, dok računi za usluge čišćenja plaža u iznosu 1.022.130,00 kn ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 8.129.766,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.741.719,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Poslovi održavanja javnih površina u iznosu 497.636,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada u iznosu 33.302.685,00 kn, od čega tijekom 2010. u iznosu 4.963.208,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.407.364,00 kn, prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku 2.376.350,00 kn te za zbrinjavanje otpada 179.494,00 kn.

Ova sredstva su evidentirana u imovini komunalnog društva, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Grad ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 1.321.709,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. ustupljeni su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 491 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 17 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Darijo Vasilić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.613.762,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 47.312.174,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 301.588,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 617.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 918.801,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 23.958.435,00 kn ili 50,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 11.585.423,00 kn ili 24,3%, te prihodi od pomoći 6.119.316,00 kn ili 12,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.373.905,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 53,3%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 389.393,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2010. ukupno iznosi 25.763.298,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.718.256,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 1.950,00 kn, a dio prihoda u iznosu 1.043.092,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 8.345.072,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 192.596,00 kn ili 2,4%. Dospjela potraživanja iznose 8.129.766,00 kn. Na potraživanja starija od tri godine odnosi se 2.651.640,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 1.741.719,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.246.839,00 kn, a odnosi se na otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju dječjeg vrtića, osnovne škole i komunalne infrastrukture. Stanje danih jamstava iznosi 4.384.841,00 kn, a odnose se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za razvoj vodoopskrbe i komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu stroja za čišćenje javnih površina, što je evidentirano u dodatnim podacima uz Bilancu. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Stanje danih zajmova odnosi se na odobreni zajam za poduzetništvo u ranijim godinama u iznosu 43.440,00 kn, tijekom godine dan je zajam udruzi maslinara u iznosu 91.366,00 kn te stanje koncem 2010. iznosi 134.806,00 kn. Stanje depozita u bankama iznosi 82.299,00 kn, a odnosi se na depozit za kreditiranje poduzetništva. Stanje obveza je iskazano u iznosu 1.067.941,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 473.648,00 kn ili 79,7%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.028.263,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene u iznosu 12.855.858,00 kn ili 27,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.942.988,00 kn ili 14,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.474.369,00 kn ili 11,6%, te izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.520.089,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente, a poslovi održavanja javnih površina u iznosu 497.636,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 33.302.685,00 kn, što je evidentirano u imovini komunalnog društva, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva, što nije učinjeno. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je potrebno pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod radova na asfaltiranju cesta. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o visini spomeničke rente, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina, objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima o javnim radovima, robama i uslugama te za izvođenje radova zaključenje ugovora u pisanom obliku. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti groblja i zemljišta, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u financijskim izvještajima iskazivanje u cijelosti potraživanja, program održavanja komunalne infrastrukture, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, te preporukama da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.