



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIS

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/25

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VISA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Visa (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 30. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbi članka 2. stavka 2. Zakona o otocima Grad je svrstan u nedovoljno razvijena i nerazvijena otočka područja. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 1 960 stanovnika, prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 Upravni odjel u kojem je zaposleno 11 djelatnika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojem radi 6 zaposlenih. Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o radu jedinstvenog upravnog odjela i Odluku o plaćama i naknadama dužnosnika i djelatnika Grada. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a odluka o ustroju usklađena je u travnju 2010. dok je u tijeku usklađivanje drugih akata o ustroju. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivo Radica.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.994.675,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.688.047,00 kn što je za 2.306.628,00 kn ili 19,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.580.985,00 kn ili 14,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.968.675,00	9.660.511,00	80,7	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	4.356.000,00	3.915.509,00	90,0	40,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.613.000,00	2.483.585,00	95,1	25,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.058.000,00	868.752,00	82,1	9,0
1.1.3.	Gradski porezi	685.000,00	563.172,00	82,2	5,8
1.2.	Pomoći	4.510.844,00	2.861.766,00	63,5	29,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	381.305,00	452.855,00	118,8	4,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.129.539,00	2.408.911,00	58,3	24,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.704.878,00	1.683.386,00	98,7	17,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	738.007,00	739.162,00	100,1	7,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	966.871,00	944.224,00	97,7	9,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.241.953,00	1.157.372,00	93,2	12,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	203.000,00	142.228,00	70,1	1,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	946.804,00	871.535,00	92,1	9,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	92.149,00	143.609,00	155,8	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	155.000,00	42.478,00	27,4	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	26.000,00	27.536,00	105,9	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	26.000,00	27.536,00	105,9	0,3
	Ukupno	11.994.675,00	9.688.047,00	80,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.915.509,00 kn ili 40,4%, pomoći u iznosu 2.861.766,00 kn ili 29,6% te prihodi od imovine u iznosu 1.683.386,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.227.386,00 kn ili 12,7%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak je uveden i iznosi 3,0%. Porez na korištenje javnih površina nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, boravišnu pristojbu, naknadu za uporabu pomorskog dobra, naknadu za koncesijska odobrenja, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.947.266,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 40,8%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.659.693,00 kn, a dio sredstava (pomoći za modernizaciju vodoopskrbe 186.384,00 kn, izgradnju javne rasvjete 39.639,00 kn i održavanje kanalizacijskog sustava 61.550,00 kn) u iznosu 287.573,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.523.765,00	7.481.196,00	87,8	77,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.730.687,00	1.686.547,00	97,4	17,4
1.2.	Materijalni rashodi	4.766.694,00	4.252.048,00	89,2	43,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	107.920,00	94.127,00	87,2	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	746.500,00	706.607,00	94,7	7,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.265.764,00	2.841.595,00	87,0	29,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	646.510,00	609.719,00	94,3	6,3
1.3.	Financijski rashodi	22.384,00	22.293,00	99,6	0,2
1.4.	Subvencije	170.000,00	167.249,00	98,4	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	505.000,00	483.893,00	95,8	5,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.329.000,00	869.166,00	65,4	9,0
1.6.1.	Tekuće donacije	860.000,00	773.526,00	89,9	8,0
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	221.000,00	95.640,00	43,3	1,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	248.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.559.286,00	1.214.112,00	47,4	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	110.000,00	44.600,00	40,5	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.442.391,00	1.023.826,00	71,0	10,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	121.560,00	121.560,00	100,0	1,3
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	790.064,00	0,00	-	-
Ukupno		11.994.675,00	8.816.868,00	73,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			871.179,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.994.675,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.816.868,00 kn, što je za 2.387.743,00 kn ili 26,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 871.179,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 790.064,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 81.115,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.252.048,00 kn i čine 43,9%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.686.547,00 kn i čine 17,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.214.112,00 kn koji čine 12,5% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi čine 26,2% ukupnih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 47.081.948,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	38.105.715,00	38.813.416,00	101,9
2.	Financijska imovina	8.519.628,00	8.268.532,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	1.388.324,00	2.075.028,00	149,5
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	1.500.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	4.938.930,00	5.500.003,00	111,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	682.724,00	687.524,00	100,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.650,00	5.907,00	61,2
Ukupno imovina		46.625.343,00	47.081.948,00	101,0
3.	Obveze	9.139.695,00	7.339.152,00	80,3
4.	Vlastiti izvori	37.485.648,00	39.742.796,00	106,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		46.625.343,00	47.081.948,00	101,0

Nefinancijska imovina u iznosu 38.813.416,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine (ulaganja u licence i na tuđu imovinu radi prava korištenja, generalni urbanistički plan) u iznosu 7.512.106,00 kn, građevinske objekte 15.898.288,00 kn, opremu 1.484.734,00 kn, prijevozna sredstva 19.041,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (istraživanje lokalnih izvora vode) 98.800,00 kn i građevinske objekte u pripremi (ceste, vodovodna i kanalizacijska mreža, sanacija deponija) 13.800.447,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 8.268.532,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 2.075.028,00 kn, dionice i udjele 687.524,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.387.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 2.994,00 kn, druga potraživanja 109.124,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 5.907,00 kn.

Obveze u iznosu 7.339.152,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja (rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te naknade građanima i kućanstvima) u iznosu 2.195.874,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 440.927,00 kn, zajmove 4.460.249,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 242.102,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 zakonskih propisa i internih akata Grada. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, voditeljem računovodstva i drugim djelatnicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda i pravilno evidentiranje potraživanja od komunalne naknade i oročenih sredstava u poslovnim knjigama proračuna.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su cjelokupna potraživanja od komunalne naknade, a oročena sredstva su pravilno evidentirana u 2009.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Izrada sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u 2009. uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u 2010. donio odluku kojom je regulirao financijsko upravljanje i kontrolu.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 11.994.675,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.688.047,00 kn, što je za 2.306.628,00 kn ili 14,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem godine iznosila 5.500.073,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća su za 561.143,00 kn ili 11,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.387.955,00 kn, druga potraživanja u iznosu 109.124,00 kn te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.994,00 kn.

Vrijednosno značajna potraživanja za prihode poslovanje odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.608.299,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.010.808,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 474.416,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 149.894,00 kn. Grad je tijekom 2009. podnio dva ovršna prijedloga za naplatu potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 14.000,00 kn te za troškove koji se refundiraju u iznosu 11.670,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i najma stanova zaštićenih najmoprimaca u iznosu 5.319.629,00 kn, dužnicima su slane opomene dok druge mjere nisu poduzimane. U slučaju neplaćanja ugovorenih obveza u roku dospijea obveznicima je obračunavana i naplaćivana zakonska kamata. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 tijelom 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.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su potraživanja u bilanci kumulativ iz prethodnih petnaestak godina jer nije vršen otpis potraživanja, a koji je neminovan zbog strukture potraživanja koja su u velikom dijelu nenaplativa. Lošu naplatu potraživanja pravdaju objektivnim razlozima koji se ogledaju u lošem gospodarskom stanju otoka.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.994.675,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.816.868,00 kn, što je za 2.387.743,00 kn ili 26,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 871.179,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 790.064,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 81.115,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.417.185,00 kn, a odnose se na potrošak električne energije za javnu rasvjetu 216.391,00 kn, materijal i dijelove za održavanje komunalne infrastrukture (javne rasvjete i javnih površina) u iznosu 102.659,00 kn, opskrbu vodom 95.317,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 19.775,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 174.348,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 233.715,00 kn, zelenih površina 384.899,00 kn, čišćenje plaža 105.211,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju 84.870,00 kn.

Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. kojim su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 1.317.300,00 kn.

Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad nisu obuhvaćeni čišćenje plaža i deratizacija i dezinfekcija, koje su predviđene Programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršene su u iznosu 190.081,00 kn.

Komunalne poslove održavanja javne rasvjete u iznosu 19.775,00 kn obavljala je fizička osoba na temelju ugovora zaključenog po provedenom javnom natječaju. Gradsko vijeće donijelo je odluku o izboru osobe kojoj je povjereno održavanje javne rasvjete te je zaključen ugovor na četiri godine. Ugovorena je samo usluga održavanja, a Grad nabavlja elektro materijal. Ugovorom nije određena osoba od strane Grada koja će nabavljati materijal, provjeriti i potvrditi izvedene usluge. U 2009. nabavljen je materijal za javnu rasvjetu u iznosu 21.383,00 kn. Materijal je nabavljen izravno od dobavljača, računi su ovjereni od gradonačelnika, ali nije naznačeno kada, gdje i za koje namjene je materijal utrošen. Također i za nabavljeni materijal za održavanje javnih površina u iznosu 81.276,00 kn (građevinski materijal, beton, cement, tucanik, boju i drugo) nije naznačeno kada, gdje i za koje namjene je materijal utrošen te je onemogućena kontrola utroška materijala.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvatiti čišćenje plaža, deratizaciju i dezinfekciju te druge djelatnosti koje su od lokalnog značaja. Nalaže se organizirati i osigurati kontrolu nabave i utroška materijala za održavanje komunalne infrastrukture.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će novom odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvatiti i djelatnosti čišćenja plaža i deratizaciju. Kod utroška materijala za održavanje komunalne infrastrukture navode da je teško odrediti normative utroška i uspostavljanje adekvatnog mehanizma za kontrolu utroška, te da prema izvedenom stanju na terenu nemaju razloge za sumnju o nenamjenskom utrošku materijala.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine potraživanja iznose 5.500.073,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i najma stanova zaštićenih najmoprimaca u iznosu 5.319.629,00 kn dužnicima su slane opomene dok druge mjere nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.417.185,00 kn. Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima nisu obuhvaćeni čišćenje plaža i deratizacija i dezinfekcija, koje su predviđene Programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršene su u iznosu 190.081,00 kn. Materijal za održavanje javne rasvjete i javnih površina u ukupnom iznosu 102.659,00 kn nabavljan je izravno od dobavljača, te nije osigurano praćenje utroška materijala (točka 3. Nalaz).
4. Grad ima status nedovoljno razvijenog i nerazvijenog otočkog područja. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 1 960 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 11 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.688.047,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.816.868,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 871.179,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 790.064,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 81.115,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.915.509,00 kn ili 40,4%, i prihodi od pomoći u iznosu 2.861.766,00 kn ili 29,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.947.266,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Za utvrđene namjene utrošeno je 3.659.693,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 287.573,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 5.500.073,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i komunalni doprinos u iznosu 5.243.417,00 kn ili 95,3%. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.319.629,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje primarne kanalizacijske mreže. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 4.460.249,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.252.048,00 kn ili 43,9%, rashode za zaposlene u iznosu 1.686.547,00 kn ili 17,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.214.112,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim što odlukom o komunalnim djelatnostima nisu obuhvaćene sve djelatnosti koje su od lokalnog značaja te kod nabavljenog materijala za održavanje javne rasvjete i javnih površina nije osigurano praćenje utroška materijala. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.