



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RAB

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.	10
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-02/52
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 15. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RABA 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 Raba (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 8. travnja do 15. 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 ima 8 065 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 - pročišćeni tekst) grad 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, do ožujka 2014. je bio ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. u gradskoj upravi je bio 31 zaposlenik. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa je bilo 12 osoba. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, gradska knjižnica i pučko otvoreno učilište, u kojima su koncem 2013. bila 52 zaposlenika i čije su plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Grad je osnivač dva trgovačka društva za komunalne djelatnosti sa 100,0 %-tnim udjelom u temeljnom kapitalu društava. Suosnivač je trgovačkog društva za radijsku djelatnost s udjelom 26,0 %, društva za linijski pomorski prijevoz s udjelom 20,7 % te društva za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode s udjelom 15,0 % u temeljnom kapitalu tih društva. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Rosanda Krstinić-Guščić.

Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su donesene u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 70.897.030,00 kn. U planiranim rashodima nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka koji je koncem 2012. iznosio 8.368.549,00 kn. Gradsko vijeće je u prosincu 2013. razmatralo, ali nije donijelo izmjene i dopune proračuna. Na temelju odredbi Statuta i Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013., gradonačelnica je tijekom 2013. donijela tri zaključka o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu, prema kojima nije mijenjan ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka, nego je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava.

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 54.447.700,00 kn te za 2015. u iznosu 56.304.100,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za razvoj novih projekata u iznosu 14.647.430,00 kn, od čega 230.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2013., vlastite prihode proračunski korisnici ne uplaćuju u proračun, uz obvezu mjesečnog izvještavanja Grada o ostvarenju. Prema izvještajima vlastiti prihodi proračunskih korisnika su iskazani u financijskim izvještajima Grada u iznosu 1.926.582,00 kn.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.506.260,00 kn, što je za 2.123.629,00 kn ili 3,8 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 17.390.770,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na kapitalne pomoći iz državnog proračuna i iz fondova Europske unije koje su ostvarene manje od planiranih za 15.401.498,00 kn.

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	19.373.916,00	20.336.010,00	105,0
2.	Pomoći	4.698.241,00	3.246.425,00	69,1
3.	Prihodi od imovine	3.108.033,00	2.284.189,00	73,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.678.192,00	12.922.778,00	94,5
5.	Prihodi od pruženih usluga i od donacija	226.947,00	294.766,00	129,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	547.999,00	705.603,00	128,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.426.841,00	5.633.589,00	127,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.569.720,00	8.082.900,00	84,5
	Ukupno	55.629.889,00	53.506.260,00	96,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.336.010,00 kn ili 38,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 12.922.778,00 kn ili 24,2 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 8.082.900,00 kn ili 15,1 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.633.589,00 kn ili 10,5 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.530.983,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj, spomeničke rente i boravišne pristojbe.

Nadalje, odnose se na naknade šteta na temelju osiguranja, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 23.324.520,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 43,6 %. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 8.820.106,00 kn što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2013. ukupno iznosi 32.144.626,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 20.336.010,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 13.451.393,00 kn, gradski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 4.266.984,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 2.617.633,00 kn. Unutar poreza na dohodak ostvaren je prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 2.918.686,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza je obavljao odsjek za proračun i financije u okviru jedinstvenog upravnog odjela. Uvedeni su svi propisani porezi, dok prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.246.425,00 kn, što je za 1.451.816,00 kn ili 30,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 2.157.182,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada 470.237,00 kn i Europske unije 462.412,00 kn te tekuće pomoći 156.594,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu i na proračunom planirane pomoći znatno manje su primljene kapitalne pomoći za tri projekta iz sredstava Europske unije te iz državnog proračuna za poslovnu zonu i rekonstrukciju zgrade namijenjene za dom za starije i nemoćne osobe. Za jedan projekt, financiran sredstvima Europske unije, je više puta ponavljan postupak javne nabave, za drugi se izrada projektne dokumentacije odužila zbog izmjene propisa, a treći projekt slijedi nakon okončanja drugog projekta. Kapitalne pomoći u iznosu 2.157.182,00 kn se odnose na kapitalne pomoći iz državnog proračuna 1.310.682,00 kn (za izgradnju poduzetničke zone, zaštitu gradskih zidina, nabavu knjižne i neknjižne građe za gradsku knjižnicu, zaštitu sakralnog objekta te program sufinanciranje projekta Geoparka u službi razvoja geoturizma), a iz županijskog proračuna 846.500,00 kn (za izgradnju poduzetničke zone i sanaciju pomorskog dobra). Kapitalna pomoć od Europske unije u iznosu 462.412,00 kn je primljena za program Jačanje i povezivanje malih aerodroma na području Jadrana (A3 – NET) u okviru Operativnog programa IPA - Program prekogranične suradnje Adriatic 2007.-2013. Tekuće pomoći u iznosu 156.594,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna za rapske glazbene večeri, rapsku fjeru, književnu manifestaciju, rapski tanac, rapsko likovno ljeto u iznosu 80.400,00 kn te iz županijskog proračuna za izbore i za ogrjev socijalno ugroženim osobama u iznosu 76.194,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.284.189,00 kn, što je za 823.844,00 kn ili 26,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.627.349,00 kn, financijske imovine 656.308,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove 532,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknade za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 838.226,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine 559.503,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 127.059,00 kn i spomeničku rentu 69.459,00 kn. Značajnije su smanjeni prihodi od zakupa zbog raskida ugovora s ljekarnom od koje su prethodne godine bile naplaćene višegodišnje zakupnine na temelju sudske presude.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 656.308,00 kn se odnose na prihode od zateznih kamata 320.103,00 kn, dividendi na dionice u trgovačkom društvu 174.600,00 kn, kamate na oročena sredstva i po viđenju 161.605,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 12.922.778,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.142.364,00 kn, komunalnog doprinosa 3.364.458,00 kn, vlastiti prihodi proračunskih korisnika 1.926.582,00 kn i boravišne pristojbe 1.247.150,00 kn. Prihod od komunalnog doprinosa je manje ostvaren za 2.135.542,00 kn ili 25,5 % u odnosu na proračun zbog manje podnesenih zahtjeva za izdavanjem rješenja za gradnju objekata.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni u iznosu 705.603,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na refundacije troškova od općine Lopar za dječji vrtić i glazbenu školu u iznosu 444.377,00 kn i prihode od kazni za prekršaje u prometu u iznosu 144.494,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su iskazani u iznosu 5.633.589,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 4.099.818,00 kn, prihod od prodaje stanova prema programu društveno poticane stanogradnje 49.738,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 39.632,00 kn. U okviru ovih prihoda kao prihod od prodaje zemljišta iskazan je unos zemljišta u temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 1.444.400,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 8.082.900,00 kn, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.486.820,00 kn ili 15,5 %. Odnose se na razročena sredstva kod poslovnih banaka iz prethodne i tekuće godine u iznosu 8.061.375,00 kn, povrat poduzetničkih zajmova danih obrtnicima 19.125,00 kn te povrat danih zajmova građanima 2.400,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 56.644.550,00 kn, što je za 1.855.004,00 kn ili 3,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 14.252.480,00 kn ili 20,1 % 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	9.121.956,00	9.522.971,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	15.448.720,00	16.548.486,00	107,1
3.	Financijski rashodi	197.399,00	186.160,00	94,3
4.	Subvencije	409.325,00	189.051,00	46,2
5.	Pomoći	1.371.332,00	1.043.989,00	76,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	872.882,00	1.163.719,00	133,3
7.	Ostali rashodi	3.301.330,00	4.817.826,00	145,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.597.280,00	19.472.348,00	94,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.469.322,00	3.700.000,00	106,6
	Ukupno	54.789.546,00	56.644.550,00	103,4
	Višak prihoda i primitaka	840.343,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.138.290,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.472.348,00 kn ili 34,4 %, materijalni rashodi u iznosu 16.548.486,00 kn ili 29,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 9.522.971,00 kn ili 16,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci (izdaci za otplate zajmova, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, financijski rashodi i ostali rashodi) iznose 11.100.745,00 kn i imaju udjel 19,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.522.971,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 401.015,00 kn ili 4,4 % zbog povećanog obujma poslova na legalizaciji bespravno sagrađenih građevina te zamjene djelatnika na bolovanju. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 8.011.388,00 kn, doprinose na plaće 1.222.152,00 kn i druge rashode za zaposlene 289.431,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 16.548.486,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.071.807,00 kn, rashode za materijal i energiju 3.264.391,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 2.588.845,00 kn, naknade troškova zaposlenima 505.358,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 118.085,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.068.048,00 kn, a unutar ostalih nespomenutih rashoda, naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 600.080,00 kn. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela se odnose na naknade vijećnicima 517.111,00 kn, vijeću za koncesijska odobrenja 38.916,00 kn, upravnom vijeću proračunskih korisnika 35.186,00 kn te članovima socijalnog vijeća 8.867,00 kn. Predsjedniku gradskog vijeća isplaćuje se mjesečna naknada 6.000,00 kn u bruto iznosu, potpredsjednicima vijeća 3.500,00 kn te članovima vijeća u iznosu 2.500,00 kn uz uvjet prisutnosti na sjednicama. Za rad članu Vijeća za dodjelu koncesijskih odobrenja propisana bruto naknada iznosi 50,00 kn po danom odobrenju. Naknada za rad članovima socijalnog vijeća se isplaćuje prema prisutnosti na sastancima na temelju zaključka gradonačelnika iz travnja 2010. u iznosu 200,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 189.051,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima 160.224,00 kn (program dani maslina, projekta Zelena energija u mom domu, subvencija edukacije za vinogradare i izradu studije ispitivanja kvalitete poljoprivrednog tla) te subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite obrtnicima te malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 28.827,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 1.043.989,00 kn. Odnose se na sufinanciranje zdravstvene zaštite 514.261,00 kn, glazbene škole 262.013,00 kn, za izgradnju prilaza školskoj zgradi za osobe s invaliditetom u iznosu 197.215,00 kn i programskih aktivnosti srednje škole u iznosu 70.500,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.163.719,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 290.837,00 kn ili 33,3 %. Odnose se na program socijalne skrbi 920.854,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 214.000,00 kn te nagrade za Dan Grada i naknade učenicima i studentima 28.865,00 kn. U okviru socijalnog programa na porodične naknade i oprema za novorođenčad se odnosi 240.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći 148.418,00 kn, pomoći za podmirenje troškova dječjeg vrtića 136.664,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika i studenata 97.086,00 kn, poklon paket povodom božićnih blagdana 60.600,00 kn te socijalne pomoći stanovništvu za sufinanciranje troškova stanovanja, prehrane, ogrijeva i drugo u iznosu 238.086,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.817.826,00 kn se odnose na tekuće donacije 3.223.426,00 kn, kapitalne donacije 150.000,00 kn te kapitalne pomoći za dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada 1.444.400,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije se odnose na donacije vatrogasnoj postrojbi u iznosu 991.480,00 kn, sportskim društvima 908.543,00 kn, udrugama i za redovno financiranje rada političkih stranaka 427.030,00 kn, trgovačkom društvu za radijsku djelatnost 250.000,00 kn, Crvenom križu 211.663,00 kn te zdravstvenim organizacijama 119.764,00 kn. Kapitalne donacije su dane specijalnoj bolnici za nabavu kardiološke opreme u iznosu 100.000,00 kn i za popravak sakralnog objekta u iznosu 50.000,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 19.472.348,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 14.451.518,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte 1.416.008,00 kn, dokumente prostornog uređenja 1.320.212,00 kn, opremu (sufinanciranje nabave kontejnera i komunalne opreme) 1.106.090,00 kn, nabavu zemljišta 644.568,00 kn, ulaganja u idejne projekte i studije za uređenje plaža u iznosu 410.750,00 kn, knjige 103.405,00 kn i prijevozna sredstva 19.797,00 kn.

U okviru rashoda za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 14.451.518,00 kn vrijednosno se najznačajniji odnose na poslovnu zonu 7.063.547,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju zgrade namijenjene za dom za starije i nemoćne osobe 2.223.878,00 kn, sustav javne odvodnje 1.747.093,00 kn, javne rasvjete 833.668,00 kn te ulaganja u plaže i kupališta 803.981,00 kn. U okviru rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.416.008,00 kn vrijednosno su najznačajniji asfaltiranje nerazvrstanih cesta 915.258,00 kn, popravak zgrade 112.669,00 kn te uređenje crkve 93.778,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.700.000,00 kn. Odnose se na oročena namjenska sredstva za financiranje izgradnje poslovne zone (sredstva ostvarena prodajom zemljišta).

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.138.290,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.368.549,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.506.839,00 kn.

b) Bilanca

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	200.282.652,00	199.161.664,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	13.099.296,00	5.618.851,00	42,9
1.2.	Građevinski objekti	164.916.013,00	162.384.387,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	609.304,00	381.859,00	62,7
1.4.	Prijevozna sredstva	19.361,00	18.972,00	98,0
1.5.	Nefinancijske imovina u pripremi	15.859.378,00	25.146.802,00	158,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.779.300,00	5.610.793,00	97,1
2.	Financijska imovina	71.471.055,00	64.682.322,00	90,5
2.1.	Novčana sredstva	4.651.573,00	2.354.119,00	50,6
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	6.076.416,00	1.636.725,00	26,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.121.612,00	861.767,00	76,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	48.258.354,00	48.258.354,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.346.237,00	10.575.709,00	102,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	743.605,00	655.532,00	88,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	273.258,00	340.116,00	124,5
	Ukupno imovina	271.753.707,00	263.843.986,00	97,1
3.	Obveze	13.105.007,00	14.329.905,00	109,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.970.391,00	9.399.243,00	117,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.134.616,00	4.930.662,00	96,0
4.	Vlastiti izvori	258.648.700,00	249.514.081,00	96,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	271.753.707,00	263.843.986,00	97,1
	Izvanbilančni zapisi	4.993.519,00	4.398.517,00	88,3

Vrijednost nefinancijske imovine je manja u odnosu na prethodnu godinu za 1.120.988,00 kn ili 0,6 %. Vrijednost zemljišta u iznosu 5.618.851,00 kn se odnosi na građevinska zemljišta u iznosu 2.868.112,00 kn, poljoprivredno zemljište 89.143,00 kn te na druga zemljišta 2.661.596,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je manja, jer je isknjiženo zemljište prodano u 2012. u vrijednosti 8.125.013,00 kn, a iskazano je zemljište u vrijednosti 644.568,00 kn, kupljeno za proširenje cesta i igrališta.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 162.384.387,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 38.683.937,00 kn (zgrade za potrebe kulture i obrazovanja, psihijatrijska bolnica, dom zdravlja, mrtvačnice i drugi objekti), cesta (uključujući obalni put, nogostupe, potporne zidove, stubišta) u iznosu 20.172.803,00 kn, stambenih objekata u iznosu 17.087.877,00 kn i drugih građevinskih objekata (javne rasvjete, igrališta, spomenika, komunikacijskih vodova i drugo) u iznosu 86.439.770,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 25.146.802,00 kn se odnose na izgradnju poslovne zone 13.304.949,00 kn i objekta doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 11.841.853,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 5.610.793,00 kn se odnosi na dokumente prostornog uređenja (prostorni plan, detaljne planove uređenja i prostorno urbanističke planove), računalne programe i drugu imovinu u iznosu 3.381.096,00 kn, patente i druga prava 2.190.802,00 kn te knjige i umjetnička djela 38.895,00 kn.

U okviru financijske imovine u iznosu 64.682.322,00 kn vrijednosno su najznačajniji udjeli u glavnica trgovačkih društava 48.258.354,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.575.709,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 655.532,00 kn, oročena sredstva 1.365.090,00 kn i ostala potraživanja 271.635,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele u glavnici komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 26.094.300,00 kn te udjele u glavnici dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada (pomorski linijski prijevoz te isporučitelj vodnih usluga) u iznosu 22.164.054,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 4.250.668,00 kn, komunalnu naknadu 2.283.918,00 kn te gradske poreze 2.901.284,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 10.377.084,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćena su u iznosu 1.027.020,00 kn.

U okviru financijske imovine iskazana su novčana sredstva u iznosu 2.354.119,00 kn. Odnose se na sredstva na žiro računu proračuna u iznosu 447.099,00 kn, sredstva iz dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka na posebnom računu otvorenom kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 206.791,00 kn te sredstva na deviznom računu za europske projekte 1.700.229,00 kn.

U okviru depozita i ostalih potraživanja u iznosu 1.636.725,00 kn su iskazani oročeni depozit kod poslovne banke iz sredstva prikupljenih iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 1.365.090,00 kn, potraživanja od općine Lopar za dječji vrtić i glazbenu školu u iznosu 138.123,00 kn, potraživanja za refundaciju režijskih troškova 80.528,00 kn i potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnih telefona 2.885,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 861.767,00 kn se odnose na dane učeničke i studentske zajmove u iznosu 443.800,00 kn te poduzetničke zajmove iz ranijih godina 417.967,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 14.329.905,00 kn, od čega je 9.881.417,00 kn dospjelo. Na obveze starije od godinu dana odnosi se 268.049,00 kn. Dospjele obveze čine 19,4 % prihoda prethodne godine bez primljenih pomoći. U odnosu na 2012. obveze su veće za 1.224.898,00 kn ili 9,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 9.399.243,00 kn te nabavu nefinancijske imovine 4.930.662,00 kn. Do konca travnja 2014. podmirene su obveze iz prethodne godine u iznosu 6.546.355,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na izdane zadužnice (poslovnoj banci na temelju ugovora o prikupljanju naknade za razvoj, za nabavu dva službena automobila na lizing te ministarstvu nadležnom za poduzetništvo i obrt za primljena sredstva namijenjena izgradnji poslovne zone) u iznosu 2.582.500,00 kn, upisane hipoteke na nekretninama na ime oslobođenja od plaćanja dijela komunalnog doprinosa iz 2013. u iznosu 985.003,00 kn, primljene mjenice 526.267,00 kn i zadužnice 150.000,00 kn te prijevozna sredstva preuzeta na lizing 154.747,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

U 2013. Grad je sudjelovao u tri projekta financirana iz sredstava Europske unije u okviru Operativnog programa IPA - Program prekogranične suradnje Adriatic 2007.-2013. (IPA CBC Adriatic). Prihode u iznosu 462.412,00 kn je ostvario za projekt Prekogranično zračno umrežavanje (CAN), a rashode u iznosu 1.394.517,00 kn za tri projekta: Održiv međuobalni promet na području Jadrana (ADRIMOB), Jačanje i povezivanje malih aerodroma na području Jadrana (A3 – NET) i Prekogranično zračno umrežavanje (CAN).

Ukupna vrijednost projekta Održiv međuobalni promet na području Jadrana u okviru kojega se rješava carinski prijelaz i dobivaju sredstava za izradu prometne studije i regulaciju prometa na području cijelog Grada (ADRIMOB) iznosi 2.458.904 EUR. Nositelji projekta su talijanski partner (Provincia di Ravenna, vodeći partner) i 17 partnera projekta (većinom gradovi) s područja Hrvatske, Italije, Slovenije, Grčke i Albanije. Na Grad se odnosi 155.741 EUR, od čega se 132.150 EUR financira iz sredstva IPA programa, a 23.591 EUR iz gradskog proračuna. U 2013. je utrošeno 126.095,00 kn za elaborat za smanjenje prometa automobila na otoku Rabu te je korištena tehnička pomoć za provođenje javne nabave. Prema financijskom izvješću iz travnja 2014. od nadležnog tijela za provođenje kontrole je zatraženo priznavanje troškova u iznosu 21.091,26 EUR. Početak projekta je bio u veljači 2011., a planirani završetak je koncem lipnja 2014. Cilj projekta je strukturiranje i razvoj pomorskog prometa turista između gradova na Jadranskoj obali kako bi se omogućilo i povećalo korištenje alternativnih prijevoznih sredstava radi smanjenja korištenja automobila i zagađenja okoliša. Realizaciju projekta su usporili postupci javne nabave za rekonstrukciju zgrade carinarnice i info centra. Tijekom 2013. su provedena tri postupka nabave radova (dva otvorena postupka te nakon toga prema pravilu PRAG procedure ugovaranja pregovarački postupak s prethodnom objavom na koji se nitko od pozvanih osam ponuditelja nije javio). U dogovoru projektnih partnera i provedbene jedinice IPA CBC Adriatic implementacija projekta je produžena do lipnja 2014.

Ukupna vrijednost projekta Jačanje i povezivanje malih aerodroma na području Jadrana - (A3 – NET) u okviru kojega se pribavlja projektna dokumentacija za izgradnju zračne luke do dobivanja građevne dozvole iznosi 4.822.673 EUR. Nositelj je slovenski partner (grad Bovec, vodeći partner) te pet partnera projekta s područja bivše Jugoslavije. Na Grad se odnosi 1.077.000 EUR, od čega se 915.450 EUR (85,0 %) financira iz sredstva IPA programa, a 161.550 EUR (15,0 %) iz gradskog proračuna. U 2012. je Gradu doznačeno 1.385.847,00 kn, a za 2013. su ostvareni rashodi (vrijednosno najznačajnije su intelektualne usluge) u iznosu 1.265.209,00 kn. Prema financijskom izvješću iz travnja 2014. od nadležnog tijela za provođenje kontrole je zatraženo priznavanje troškova u iznosu 314.446 EUR. Cilj projekta je povezivanje zračnog prometa na područjima projektnih partnera i zračno povezivanje Jadrana s drugim regijama. Početak projekta je bio prosinac 2010. a planirani završetak je konac svibnja 2014. Prema obrazloženju, s obzirom na promjene propisa o zračnom prometu tijekom i nakon ulaska Hrvatske u Europsku uniju, priprema projektnog zadatka je nekoliko puta mijenjana i usklađivana. Nakon izrade parcelacijskog elaborata, izrađen je projektni zadatak te je proveden međunarodni ograničeni postupak za podnošenje ponuda za izradu arhitektonske projektne dokumentacije. U okviru ovog projekta potrebno je pribaviti projektnu dokumentaciju, studije izvodljivosti i isplativosti, master plan aerodroma te prometnu studiju.

Ukupna vrijednost projekta Prekogranično zračno umrežavanje (CAN) iznosi 4.249.474 EUR.

Nastavak je prethodnog projekta, a odnosi se na pripremu terena za gradnju aerodroma te izradu strategije razvoja zračnog prometa na otoku Rabu. Na Grad se odnosi 692.845 EUR, od čega se 588.918 EUR (85,0 %) financira iz sredstva IPA programa, a 103.927 EUR (15,0 %) iz gradskog proračuna. Početak projekta je bio listopad 2012., a planirani završetak je konac rujna 2015. U 2012. je doznačeno 1.394.803,00 kn (20,0 % vrijednosti projekta), rashodi za 2013. su ostvareni u iznosu 3.213,00 kn, a u 2014. je zatraženo priznavanje troškova u iznosu 1.044 EUR. Realizacija ovog projekta će uslijediti nakon pribavljanja građevinske dokumentacije iz drugog projekta (A3 – NET).

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 je proučena 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 evidentirati u poslovnim knjigama groblja i sva zemljišta u vlasništvu Grada te obvezu za izgradnju sportske dvorane, ustrojiti evidencije o potencijalnim obvezama po predmetima za koje se vode sudski postupci i u bilješkama uz financijske izvještaje navesti podatke o sudskim postupcima i hipotekama, trošiti prihode od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u skladu s propisanim namjenama, donijeti rješenja za slučaj oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, poduzimati raspoložive mjere za naplatu prihoda, donijeti program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s propisanim elementima i podnijeti godišnje izvješće o izvršenju navedenih programa gradskom vijeću u propisanom roku.

Nadalje, naložio je održavanje nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, proračunom planirati pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka te provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je donijeti pisane kriterije o dodjeli proračunskih sredstava udrugama.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- naknade za koncesije i koncesijska odobrenja su utrošene za održavanje pomorskog dobra
- doneseni su pisani kriteriji o dodjeli proračunskih sredstava udrugama
- ustrojena je evidencija o potencijalnim obvezama po predmetima za koje se vode sudski postupci i u bilješkama uz financijske izvještaje su navedeni podaci o sudskim postupcima i hipotekama.

Nalog u postupku izvršenja:

- program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka je donesen u siječnju 2014. Navedenim programom su mjere dane opisno, a nije utvrđen financijski efekt i rokovi provođenja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentiran dio obveza za izgradnju sportske dvorane te vrijednost groblja i dijela zemljišta na području Grada
- dio sredstava od komunalnog doprinosa nije utrošen za propisane namjene
- za naplatu dijela potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate
- programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu doneseni s propisanim elementima
- pojedini obveznici su oslobođani od plaćanja komunalne naknade, a rješenja nisu donesena
- dio poslova na održavanju nerazvrstanih cesta nije povjeren u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima
- postupci javne nabave u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi
- proračunom nije planirano pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 53.506.260,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 56.644.550,00 kn, a trebalo ih je iskazati u manjem iznosu za 3.700.000,00 kn, jer su na računima primici (povrati) danih zajmova i izdaci za dane zajmove evidentirana oročena sredstva u 2013. kod poslovne banke u iznosu 3.700.000,00 kn koja su tijekom godine i vraćena. Oročavanje novčanih sredstava tijekom godine je trebalo evidentirati u okviru računa financijske imovine odobrenjem računa novčanih sredstava u okviru skupine 11 i zaduženjem računa depozita u okviru skupine 12.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za ulaganja u dva sustava odvodnje u iznosu 1.747.093,00 kn te nabavu opreme za sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 870.646,00 kn su evidentirani na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani na računu kapitalnih pomoći. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani rashodi u iznosu 200.000,00 kn koji se odnose na rashode za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta.

Radi usklađenja poslovanja javnog isporučitelja vodnih usluga s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), drugo komunalno društvo je u postupku preuzimanja djelatnosti održavanja i čišćenja javnih i zelenih površina dokapitalizirano prijenosom zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 1.444.400,00 kn. Ovu poslovnu promjenu, umjesto na računu kapitalnih pomoći, trebalo je evidentirati na računu izdataka za udjele u glavnici te istodobno uvećati račun udjela u glavnici u skupini računa 15 i račun vlastiti izvori u skupini 91.

Pregled o stupnju dovršenosti pojedinih prostorno planskih dokumenata, koji su planirani odlukom gradskog vijeća iz 2010. te izvorom financiranja iz ustupljenog dijela dohotka, je sastavljen tijekom obavljanja revizije. Prema pregledu nije dovršeno osam urbanističkih planova uređenja za koje su od 2011. do 2013. ostvareni rashodi u iznosu 2.658.299,00 kn. S obzirom na to da je prostorno planska dokumentacija evidentirana u analitičkoj evidenciji pod jednim evidencijskim brojem, obračunan je ispravak vrijednosti i na urbanističke planove uređenja koji nisu dovršeni te je iskazana manja vrijednost imovine. Prostorno plansku dokumentaciju koja nije dovršena u tekućoj godini trebalo je evidentirati na računu nefinancijske imovine u pripremi.

Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži podatke o površini pojedinih građevinskih zemljišta i zemljišta groblja te površini, dužini ili druge podatke o pojedinim građevinskim objektima (javnoj rasvjeti, cestama, nogostupima, igralištima, obalnom putu, mrtvačnicama, poslovnim i stambenim objektima). Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisana obveza proračuna da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Koncem 2013. ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 263.843.986,00 kn. U okviru imovine vrijednost prostorno planskih dokumenata, udjela u glavnici dva trgovačka društva i nerazvrstanih cesta je manje iskazana za 1.278.000,00 kn, a obveza za 4.527.405,00 kn.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije točno popisani dio imovine. U popisnim listama i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine svi dokumenti prostornog uređenja su evidentirani pod jednim evidencijskim brojem u vrijednosti 2.479.484,00 kn, a za javnu rasvjetu, na 12 lokacija u vrijednosti 5.637.466,00 kn, svaka lokacija je evidentirana pod jednim evidencijskim brojem. U godišnjem popisu nisu točno popisani udjeli u temeljnom kapitalu za dva trgovačka društva prema stanju u sudskom registru. Udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva za održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja je evidentiran u iznosu 5.000,00 kn, a trebao je prema podacima iz sudskog registra biti 1.444.000,00 kn te udjel u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 13.000,00 kn a trebao je biti 52.000,00 kn. Popisom nije obuhvaćena obveza prema državnom proračunu u iznosu 4.527.405,00 kn, koja proizlazi iz sporazuma o zajedničkom financiranju izgradnje sportske dvorane iz 2006. S obzirom na starost obveze, trebalo je s nadležnim ministarstvom dogovoriti način rješavanja obveze. U Izvješćima o obavljenim revizijama Grada u ranijim godinama, Državni ured za reviziju je nalagao ovu obvezu evidentirati u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine te se u popisne liste unose pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u naturalnim i novčanim izrazima. Osnovna svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, količinski i vrijednosno.

Koncem 2013. u poslovnim knjigama Grada su evidentirane komunalne vodne građevine u vrijednosti 66.774.924,00 kn. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) iz travnja 2013., jedinice lokalne samouprave dužne su u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa donosi gradsko vijeće, a provodi ih gradonačelnica. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) Grad nije prenio komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Ukupni rashodi tri proračunska korisnika Grada, za koje se u proračunu osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode, za 2013. su iznosili 8.708.647,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013. (Službene novine Primorsko-goranske županije 55/12) prihodi proračunskih korisnika ostvareni obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti se ne uplaćuju u proračun Grada, ali su u obvezi izvjestiti Grad mjesečno, odnosno po razdobljima obveznog financijskog izvješćivanja prema propisima proračunskog računovodstva. Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojiti riznicu kao sveobuhvatni sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirani podaci o upisanim hipotekama na nekretninama na ime oslobođenja od plaćanja dijela komunalnog doprinosa iz 2013. u iznosu 985.003,00 kn, dok podaci za obveznike, koji su oslobođeni plaćanja od 2007. do 2012., nisu evidentirani. Prema odredbama Odluke o komunalnom doprinosu (Službene novine Primorsko-goranske županije 34/01, 36/04, 4/05, 6/07, 9/09, 21/10, 38/11, 8/13 i 33/13), investitori koji imaju prebivalište na području Grada najmanje deset godina mogu se osloboditi plaćanja dijela komunalnog doprinosa, u rasponu 50,0 % do 90,0 %, za rješavanje stambenog pitanja prvi puta, uz uvjet zabrane otuđenja nekretnine u desetogodišnjem razdoblju. S obzirom da nije ustrojena evidencija investitora koji su oslobođeni plaćanja dijela komunalnog doprinosa, navedeno otežava kontrolu otuđenja nekretnine prije isteka roka te postoji rizik višestrukog korištenja povlastice. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati imovina.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti i propuste, sustav unutarnjih financijskih kontrola u pojedinim dijelovima poslovanja nije u potpunosti učinkovit.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati na propisanim računima, u analitičkoj evidenciji evidentirati pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine uz dopunu potrebnim podacima te ih pri godišnjem popisu unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se voditi analitičku evidenciju svih investitora koji su oslobođeni od plaćanja dijela komunalnog doprinosa, kako bi se kontroliralo moguće otuđenje nekretnine prije isteka utvrđenog roka radi naplate komunalnog doprinosa te o navedenom izvještavati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje na pronalaženju načina za rješavanje obveze prema državnom proračunu za izgradnju sportske dvorane. Predlaže se poduzeti aktivnosti kako bi se pitanje vlasništva nad vodoopskrbnom mrežom uskladilo s odredbama Zakona o vodama te uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti.

- 1.2. *Grad je prihvatio naloge u vezi evidentiranja pojedinih poslovnih promjena (evidentiranje prijenosa sredstava komunalnim društvima u vlasništvu Grada, prostorno planske dokumentacije, udjela u temeljnom kapitalu) i navodi da je po istima tijekom 2014. postupljeno. Nadalje obrazlaže da je razlog odstupanja visine udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u odnosu na stanje u sudskim registru primjena novog programa evidencije imovine koji je automatski obračunavao ispravak vrijednosti i umanjio stvarnu vrijednost udjela.*

Vezano uz obvezu za financiranje izgradnje sportske dvorane na temelju sporazuma iz 2006., navodi da se navedeno bezuspješno pokušavalo riješiti s nadležnim ministarstvom upućivanjem dopisa u kojima je traženo rješenje i predlagan način rješavanja kao i da ministarstvo nikad nije tražilo plaćanje navedene obveze. Ističe se da su obveze prema izvoditeljima radova uredno podmirene ta da u poslovnim knjigama Grad nema evidentiranih nepodmirenih obveza. Za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja se obrazlaže da je u pripremi akt koji se namjerava uputiti gradskom vijeću na donošenje. Nadalje, navodi da, u skladu s novim ustrojem gradske uprave, namjeravaju intenzivirati aktivnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola te ustrojiti riznicu. Za vođenje analitičke evidencije svih investitora koji su oslobođeni plaćanja djela komunalnog doprinosa, Grad ističe da se navedeno od 2010., prema izmjenama odluke o komunalnom doprinosu, upisuje u teretovnicu u zemljišnim knjigama, a do tada da postoje evidencije tako da korisnici ne mogu višestruko koristiti povlasticu. U vezi naloga utvrđenih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011., prema kojima nije postupljeno Grad navodi da je razlog neefikasnosti bilo ustrojstvo odjela gradske uprave, zbog čega se u 2014. pristupilo novom ustroju.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.506.260,00 kn, što je za 2.123.629,00 kn ili 3,8 % manje od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.336.010,00 kn ili 38,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 12.922.778,00 kn ili 24,2 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 8.082.900,00 kn ili 15,1 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.633.589,00 kn ili 10,5 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 11.502.876,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.575.709,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 655.532,00 kn, od zaposlenih 2.885,00 kn te druga potraživanja 268.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 19.989,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.377.084,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 4.049.158,00 kn, gradske poreze 2.901.284,00 kn i komunalnu naknadu 2.283.918,00 kn. Dospjela potraživanja iz 2013. su do travnja 2014. naplaćena u iznosu 1.027.020,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.897.817,00 kn tijekom 2013. su pokrenuti postupci naplate (sudski i ovršni postupci). Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, prodaje stanova na obročnu otplatu i naknada za zadržavanje nelegalno izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 5.829.546,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. 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. U ostvarivanju prihoda u 2013. sudjelovali su odsjeci za komunalne poslove, gospodarstvo i odsjek za proračun i financije jedinog upravnog odjela. Rješenja, odnosno račune ispostavljaju navedeni odsjeci te vode i evidentiraju naplatu potraživanja.

Postupke prisilne naplate provodi odsjek za pravne poslove, imovinu i infrastrukturu. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate i naplaćenim prihodima na temelju poduzetih mjera nije ustrojena, odnosno nije sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Stanje poduzetih radnji u predmetima naplate potraživanja utvrđuje se uvidom u svaki pojedini predmet. Potraživanja za proračunske prihode su značajna te je potrebno i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade šteta na temelju osiguranja, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i donacija. Nadalje, odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 23.324.520,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 43,6 %. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 8.820.106,00 kn što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2013. ukupno iznosi 32.116.318,00 kn. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe u iznosu 1.717.337,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13 i 153/13), prihode od komunalnog doprinosa je trebalo koristiti za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javnu rasvjetu. Prihodi od boravišne pristojbe se, prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), koriste za unapređenje i promicanje turizma na području na kojem su prikupljena.

Za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koji su ostvareni u iznosu 127.059,00 kn nije donesen program utroška. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), navedena sredstva jedinica lokalne samouprave koristi namjenski za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošiti prihode od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, nalaže se donijeti program o korištenju sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju o postupcima naplate potraživanja, utvrditi stanje poduzetih mjera naplate potraživanja koncem godine te analizirati naplatu prihoda i poduzete mjere, uključujući i analizu sudskih sporova po pitanju naplate prihoda.

2.2. *U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Grad navodi da je radi naplate dospjelih potraživanja pokrenuo ovršne postupke. Za potraživanja iz 2008. i ranijih godina se utvrđuju vjerodostojne isprave za pokretanje postupaka naplate. Ističe da nema niti jednog potraživanja u vrijednosti iznad 10.000,00 kn za koje nije poduzeta mjera naplate i koje nije u određenoj fazi postupka, tako da je na temelju poduzetih mjera u 2014. naplaćeno 350.000,00 kn. Također, navodi da se koriste zabilježbe potraživanja u vlasničkim listovima što je dalo određene pozitivne rezultate kod velikih potraživanja. Za potraživanja ispod 10.000,00 kn obrazlaže da se dužnicima više puta upućuju opomene kako bi se izbjegli nepotrebni troškovi javnog bilježnika i slično te da se u svakom pojedinom predmetu vodi računa da troškovi naplate ne budu veći ili jednaki dugu. U primjeni je i Pravilnik o načinu otplate dugovanja koji daje mogućnost plaćanja u obrocima i oprosta dijela kamata u slučaju plaćanja odjednom na temelju prethodno pripremljenih materijala zaduženih djelatnika i zaključaka gradonačelnice. Grad prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju o ustrojavanju jedinstvene evidencije o postupcima naplate potraživanja. Obrazlaže da je trošenje prihoda od boravišne pristojbe za uređenje plaža, kulturne i sportske manifestacije, međunarodnu suradnju u sportu, zdravstvenu zaštitu turista, sufinanciranje brodske linije do otoka Paga, kao i za održavanje sportskih objekata u funkciji unaprjeđenja i razvoja turizma. Navodi da trošenje prihoda od komunalnog doprinosa namjerava uskladiti prema propisima o komunalnom gospodarstvu donošenjem Prvih izmjena i dopuna Proračuna za 2014.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 56.644.550,00 kn, što je za 1.855.004,00 kn ili 3,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.138.290,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.368.549,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.506.839,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka ima udjel 21,5 % u ukupno ostvarenim prihodima i primicima za 2013. Ukupne obveze su koncem 2013. iznosile 14.329.905,00 kn, od čega je 9.881.417,00 kn dospjelo. Na obveze starije od 60 dana se odnosi 7.354.732,00 kn ili 74,4 % dospjelih obveza. Od navedenih, vrijednosno najznačajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 5.845.006,00 kn.

Odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) propisani su, između ostalog, rokovi ispunjenja novčanih obveza i pravne posljedice zakašnjenja s ispunjenjem novčanih obveza. Pored navedenog, dospjela obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama niti u izvanbilančnim zapisima, iznosi 4.527.405,00 kn.

Do konca travnja 2014. podmirene su obveze u iznosu 6.546.355,00 kn ili 45,7 % ukupnih obveza. Proračunom za 2013. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 8.368.549,00 kn. Proračun se donosi za proračunsku godinu, u kojem se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini. Za 2013. nije utvrđen program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, dok je u siječnju 2014. gradonačelnica donijela navedeni program sa sljedećim mjerama: kontinuirano provoditi ovršne postupke za naplatu dospjelih potraživanja, zaključiti sporazume s pet dobavljača o obročnoj otplati dospjelih obveza, planirati moguće kratkoročno zaduženje te izraditi plan ušteda u svim odsjecima jedinstvenog upravnog odjela.

Spomenute mjere su dane opisno, odnosno za pojedine mjere nisu utvrđeni financijski iznosi i rokovi. Nije razrađen sustav za praćenje učinka pojedinih aktivnosti te nije vidljivo je li rezultat planiranih aktivnosti pokriće cjelokupnog manjka prihoda. S obzirom na preneseni manjak i ukupne obveze, potrebno je izraditi cjeloviti i jasno utvrđen prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Grada i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na povećanje obveza i manjka prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu, razradu mjera za pokriće manjka s vrijednosnim iskazima i rokovima te postupati prema planu mjera za pokriće manjka u narednom razdoblju, preuzimati obveze u okviru raspoloživih sredstava kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

- Program održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 5.142.364,00 kn. Gradskom Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001. i izmjenama odluke iz 2003., 2007., 2008. i 2011. (Službene novine Primorsko-goranske županije 30/01, 6/03, 44/07, 9/08 i 38/11) su utvrđene nekretnine, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade te izvori iz kojih se namiruje iznos manje ostvarenih prihoda. Objekti predškolskog odgoja, sakralni i objekti javnih ustanova su oslobođeni plaćanja komunalne naknade, a rješenja nisu donesena tako da nije vidljivo koji iznos sredstava treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade. Također, Odlukom o komunalnom doprinosu je predviđena mogućnost oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa te izvori financiranja za namirenje iznosa. U skladu s navedenim fizičke i pravne osobe su za 2013. oslobođene od plaćanja dijela komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 1.866.863,00 kn. Program gradnje komunalne infrastrukture, planiran u iznosu 5.500.000,00 kn, nije uvećan za druge izvore financiranja na ime oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013., ostvaren u iznosu 5.331.304,00 kn, sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova za pojedine komunalne poslove (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ostvaren u iznosu 3.901.267,00 kn, sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, a ne sadrži opis poslova s procjenom troškova (vrstu i količinu planiranih radova) za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, da se programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 361.536,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, iz 2002. te izmjenama i dopunama Odluke iz 2004., djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta su povjerene komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju pisanog ugovora. Na temelju navedenog ugovora u 2013. su izvedeni radovi na održavanju cesta u vrijednosti 278.422,00 kn. Radove na održavanju cesta u vrijednosti 83.114,00 kn su obavili drugi izvođači na temelju ugovora i narudžbenica, a postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja nije proveden i odluku o odabiru izvođača nije donijelo gradsko vijeće. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti rješenja za slučaj oslobođenja od plaćanja komunalne naknade te u programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture planirati druge izvore financiranja na ime oslobođenja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Nadalje, nalaže se donijeti programe održavanja i gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te povjeriti djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Subvencije i tekuće donacije

U okviru subvencija su evidentirani prijenosi sredstava u iznosu 20.000,00 kn za redovno poslovanje trgovačkog društva, kojem je Grad pridruženi član na temelju ugovora, a bavi se savjetovanjem u poljoprivrednoj proizvodnji te prijenosi udrugama u poljoprivrednoj djelatnosti (udruge ovčara, maslinara i edukacija vinogradara) u iznosu 49.300,00 kn. Zaključkom gradonačelnice iz rujna 2012. je bilo predviđeno pet programa iz poljoprivrede djelatnosti koji se namjeravaju zajednički provoditi s navedenim trgovačkim društvom. Za dodjelu sredstava za provođenje programa nije proveden natječaj. Prijenos sredstava se obavljao na temelju zahtjeva udruga i zaključaka gradonačelnice. Podaci o odobrenim iznosima nisu javno objavljeni. S udrugama nisu zaključeni ugovori. Nakon obavljenog programa udruge su podnijele izvještaje o ostvarenju programa.

Također, u okviru računa tekućih donacija je planirana i dana tekuća donacija trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za redovnu radijsku djelatnost u iznosu 250.000,00 kn. Ugovor s trgovačkim društvom nije zaključen, a iz dokumentacije nije razvidno koje se aktivnosti i rashodi financiraju iz proračunskih sredstava.

U okviru tekućih donacija na programe javnih potreba u sportu se odnosi 908.543,00 kn te programe javnih potreba u kulturi 191.080,00 kn. Procedure za donošenja programa javnih potreba kojim bi bili utvrđeni rokovi, kriteriji te postupak izrade i donošenja programa javnih potreba kao i način praćenja korištenja dodijeljenih sredstava nisu donesene. Grad je u kolovozu 2012. objavio objedinjeni natječaj za financiranje javnih potreba za predškolski odgoj, školstvo, kulturu, sport, tehničku kulturu, zdravstvo i socijalnu skrb. U natječaju su utvrđene aktivnosti za financiranje te je utvrđeno da prednost imaju višegodišnji programi s više izvora financiranja uz obvezu popunjavanja prijavnice, dostavljanja pisanog obrazloženja svakog predloženog projekta i programa te financijskog plana s izvorima financiranja.

Zaključkom gradonačelnice iz listopada 2012. je imenovano povjerenstvo za izradu prijedloga programa svih javnih potreba, navedeni su kriteriji za dodjelu proračunskih sredstava, dok nisu utvrđena mjerila za procjenjivanje prijave. Programi javnih potreba su objavljeni u službenom glasilu. S korisnicima nisu zaključeni ugovori o korištenju (osim s osnovnom i srednjom školom). Programima javnih potreba je propisana obveza podnošenja godišnjih izvještaja korisnika sredstava i rokovi te obveza nadležnog odsjeka da prati namjensko korištenje sredstava. Sredstva su pravdana dostavljanim pisanim izvješćima o provedenim godišnjim aktivnostima i drugom odgovarajućom dokumentacijom. Izvješća o izvršenju programa je dostavilo 25 udruga u sportu i kulturi, dok je za deset udruga, koje nisu dostavila izvješća, privremeno prekinuto financiranje.

Rashodi za financiranje Dobrovoljnog vatrogasnog društva su ostvareni u iznosu 861.4780,00 kn, što je više od izračuna obveznog izdvajanja prema propisima o vatrogastvu. Od navedenog iznosa se na financiranje sekcije limene glazbe u okviru spomenutog društva odnosi 140.471,00 kn. Godišnji program rada Dobrovoljnog vatrogasnog društva sadrži opisno planirane pojedine aktivnosti, ali bez utvrđenih ciljeva i potrebnih sredstava za njihovo izvršenje. Financijsko izvješće Dobrovoljnog vatrogasnog društva za 2013., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu 1.073.004,00 kn i rashodi 1.164.537,00 kn, Upravni odbor navedenog društva je prihvatio u veljači 2014. i dostavio ga Skupštini na usvajanje. Izvješće o ostvarenju aktivnosti planiranih godišnjim programima rada nije sastavljeno. Iz dokumentacije nije razvidno koje su aktivnosti, odnosno rashodi financirani proračunskim sredstvima. Sekciji limene glazbe je trebalo dodijeliti sredstva u okviru postupka koji se provodi za program javnih potreba u kulturi.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže 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 doznaju te uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava. Nadalje, predlaže se zaključivati ugovore o financiranju kojim se utvrđuje međusobna prava i obveze te javno objaviti rezultate natječaja s podacima o udrugama, programima i projektima i iznosima za koje je odobrena donacija. Također, predlaže se utvrditi procedure za donošenja programa javnih potreba kojim bi bili utvrđeni rokovi, kriteriji te postupak izrade i donošenja programa javnih potreba kao i način praćenja korištenja dodijeljenih sredstava. Pri raspisivanju natječaja za programe javnih potreba predlaže se utvrditi mjerila za procjenjivanje prijave. Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Dobrovoljnog vatrogasnog društva sastavljanje godišnjeg programa rada prema aktivnostima s iznosima koji se financiraju proračunskim sredstvima i pokazateljima uspješnosti ostvarenja ciljeva te koncem godine izvještavanje o postignutim rezultatima.

- 3.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade namjerava donijeti do konca 2014. Nadalje, obrazlaže da će druge izvore financiranja na ime oslobođenja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa planirati prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2014., a također će programe održavanja i gradnje komunalne infrastrukture donijeti s propisanim elementima. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta ustupljene drugim izvoditeljima obrazlaže da se radi o radovima manjeg opsega košnje trave i drugim poslovima te dijelom i o sufinanciranju uređenja nerazvrstane ceste.*

Nadalje, navodi da je u tijeku priprema procedura i kriterija za donošenje programa javnih potreba kojim bi bili utvrđeni rokovi, kriteriji te postupak izrade te da pri dodjeli subvencija za radijsku i poljoprivrednu djelatnost namjerava postupiti prema danom prijedlogu Državnog ureda za reviziju.

4. Planiranje i izgradnja kapitalnih projekata

- 4.1. Koncem 2013. na računu nefinancijska imovina u pripremi su evidentirani rashodi na izgradnji poslovne zone u iznosu 13.304.949,00 kn i rekonstrukciju zgrade namijenjene za dom za starije i nemoćne osobe u iznosu 11.841.853,00 kn.

Pripreme na izgradnji poslovne zone su započele 2002. Do 2013. su obavljena ulaganja u prostorno plansku dokumentaciju, reducirnu vodnu stanicu, prilaznu cestu i telekomunikacijsku mrežu u vrijednosti 6.241.402,00 kn. Prema obrazloženju Grada na sporost provođenja projekta su utjecali neriješeni vlasnički odnosi. Izgradnja je financirana sredstvima državnog proračuna u iznosu 4.500.000,00 kn, Primorsko-goranske županije 845.500,00 kn te 895.902,00 kn sredstvima Grada. Za daljnje radove na izgradnji cjelokupne infrastrukture i uređenja platoa poslovne zone, u ožujku 2013. je zaključen ugovor o nabavi radova u vrijednosti 21.268.882,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rokom izvođenja do konca 2013. za što nisu osigurani izvori financiranja. Planom razvojnih programa od 2013. do 2015. ulaganje u izgradnju poduzetničku zonu je planirano u iznosu 11.300.000,00 kn (8.500.000,00 kn u 2013. i 2.800.000,00 kn u 2014.), a izvori financiranja su pomoći 5.000.000,00 kn te prihodi od prodaje zemljišta 6.300.000,00 kn. Proračunskim dokumentima (proračunom i planom razvojnih programa) za spomenute radove manje su planirani izvori financiranja za 10.193.257,00 kn.

Dokumentacija za nadmetanje, odnosno ponuda se razlikuje od zaključenog ugovora u dijelu koji se odnosi na obračun i plaćanje izvedenih radova. Prema ponudi obračun izvedenih radova se obavlja prema stvarno izvedenim radovima i u građevinskoj knjizi ovjerenim količinama i jediničnim cijenama te plaćanje u roku 60 dana. Iako je rok izvođenja radova bio konac 2013., ugovoreno je da se okončana situacija u iznosu od najmanje 20,0 % cjelokupnog iznosa ugovorenih vrijednosti radova (4.253.776,00 kn) ispostavi u prvom tromjesečju 2014.

U veljači 2013. gradsko vijeće je donijelo odluku o nastavku izgradnje poslovne zone i za 2013. je predviđeno financiranje izgradnje iz proračunskih sredstava Grada do iznosa 8.500.000,00 kn. Koncem listopada 2013. je zaključen dodatak ugovoru kojim se produžava rok izvođenja radova do 1. svibnja 2014. (sa sedam na 13 mjeseci) zbog usklađivanja projekta infrastrukture s projektima visokog i niskog napona društva Hrvatske elektroprivrede, manjeg intenziteta izvođenja radova tijekom turističke sezone te da su radovi asfaltiranja planirani u zimskom razdoblju, zbog niskih temperatura, prolongirani za proljeće naredne godine. Do konca 2013. prema osmoj privremenoj situaciji radovi su izvedeni u vrijednosti 6.819.323,00 kn, a 7.058.182,00 kn ili 41,5% vrijednosti ugovorenih radova prema 13. privremenoj situaciji do konca travnja 2014.

Ulaganja u rekonstrukciju zgrade starog doma zdravlja u dom za starije i nemoćne od 2008. do 2013. su ostvarena u iznosu 11.757.129,00 kn. Za nabavu radova i stručnog nadzora nad izvođenjem radova je proveden otvoreni postupak. S izvoditeljem je u studenome 2008. zaključen ugovor o nabavi radova u vrijednosti 11.570.103,00 kn s porezom na dodanu vrijednost s rokom izvođenja 250 dana, odnosno do polovice srpnja 2009.

Izvoditelj je dostavio bankarsku garanciju kao jamstvo za dobro ispunjenje ugovora u vrijednosti 10,0 % vrijednosti ugovorenih radova. Između ostalog, ugovoreno je da Grad može raskinuti ugovor ukoliko se nad izvoditeljem otvorni stečajni postupak. Dodacima ugovoru mijenjani su rokovi koji se odnose na početak radova, prekide radova i završetak radova. Prvim dodatkom ugovoru iz srpnja 2009. je produžen rok izvođenja radova do prosinca 2009. Zbog neriješenog načina financiranja preostale vrijednosti radova, drugim je dodatkom ugovoru iz ožujka 2010. ugovoren nastavak radova, prekid za vrijeme turističke sezone te nastavak radova u roku šest mjeseci od poziva Grada. Prema trećem dodatku ugovora iz rujna 2011., nakon dogovorenog zastoja radova te osiguranja pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.000.000,00 kn, izvoditelj se obvezao nastaviti radove i dovršiti ih do siječnja 2012. Dodatkom ugovoru su ugovoreni daljnji građevinsko-obrtnički radovi na glavnoj zgradi u vrijednosti 2.434.792,00 kn, Grad se obvezao osigurati razliku potrebnih sredstva u iznosu 434.792,00 kn. S obzirom na nenaplaćena druga potraživanja i blokadu računa, na sastanku predstavnika Grada i stručnog nadzora, izvoditelj je uveo podizvoditelja za fazu izvođenja završnih radova na glavnoj zgradi. Nad izvoditeljem je u listopadu 2011. otvoren stečajni postupak. U međuvremenu, kako je došlo do neusklađenosti izvedenog stanja i potrebne funkcionalnosti u skladu sa standardima koje moraju zadovoljavati zgrade za doma za starije i nemoćne, imenovano je povjerenstvo radi uvida u tehničku dokumentaciju i izgrađenost objekta te izračuna potrebnih dodatnih radova. Prema obrazloženju nadzornog inženjera iz svibnja 2013., projektnom dokumentacijom nisu bili obuhvaćeni svi potrebni radovi, zbog nedostatka financijskih sredstava radovi nisu bili završeni u ugovorenom roku, a kako su u međuvremenu povećane cijene materijala, troškova izgradnje su porasli za 1.867.714,00 kn što je potrebno naknadno ugovoriti. S obzirom na to da je povećana vrijednost ulaganja na 13.570.103,00 kn (15,4 % ugovorene vrijednosti), prema dodatku sporazumu iz ožujka 2011. nadležno ministarstvo je preuzelo sufinancirati radove u vrijednosti 7.000.000,00 kn. Od izvedenih radova do konca 2013. u vrijednosti 11.841.853,00 kn, sredstvima ministarstva je financirano 7.000.000,00 kn (59,1 %) i Fonda za energetska učinkovitost 221.830,00 kn (1,9 %) te proračunskim sredstvima Grada 4.620.023,00 kn (39,0 %). U planu razvojnih programa za dovršetak zgrade građevinskih radova i opremanje za 2014. je planirano 5.000.000,00 kn. Zbog neosiguranih izvora financiranja te nedovoljno pripremljene projektne dokumentacije, u šestogodišnjem razdoblju je izvedena djelomična rekonstrukcija zgrade. S obzirom na sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, kojim je dom za starije i nemoćne utvrđen važnim projektom te financiranje 59,1 % vrijednosti radova sredstvima nadležnog ministarstva, Grad je trebao osigurati dostatne izvore financiranja, odnosno poduzeti radnje da se navedeni objekt stavi u funkciju. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad kod rekonstrukcije zgrade namijenjene domu za starije i nemoćne osobe nije postupio u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže prije uključivanja kapitalnih projekata u proračunske dokumente utvrditi izvore financiranja za cjelokupnu vrijednost, odnosno u proračun uključiti projekte koji zadovoljavaju kriterije pripremljenosti za realizaciju u skladu s financijskim mogućnostima proračuna. S obzirom na visinu dosad uloženi sredstava te da su projekti poslovne zone i doma za starije i nemoćne osobe od interesa za razvoj otoka predlaže se utvrditi dovršetak poslovne zone kao prioritet i poduzeti radnje da se objekt doma za starije i nemoćne osobe stavi u funkciju.

4.2. *Grad prihvaća nalaz i prijedlog o uključivanju kapitalnih projekata u proračun na temelju ispunjavanja kriterija pripremljenosti za realizaciju i u skladu s financijskim mogućnostima proračuna. Navodi da su prioriteti Grada dovršenje kapitalnih projekata izgradnje poslovne zone i rekonstrukcije zgrade namijenjene za dom za starije i nemoćne osobe. Ističe da gradsko vijeće nije prihvatilo prijedlog o dugoročnom zaduživanju Grada radi završetka navedenih kapitalnih projekata te da se radi o davno započetim višegodišnjim kapitalnim projektima za koje je prethodno trebalo osigurati potrebna sredstva u proračunu.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2013. je donesen plan nabave roba, radova i usluga, prema kojemu je vrijednost nabave planirana u iznosu 17.998.000,00 kn. S obzirom na to da je donesen u travnju 2013., prije donošenja plana nabave su provedena četiri postupka javne nabave i zaključeni su ugovori u vrijednosti 469.514,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 26.496.762,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 24.761.146,00 kn. Zaključeno je jedanaest ugovora o nabavi na temelju otvorenih postupaka javne nabave (nabava građevinskog materijala, izvođenje građevinskih iskopa, rekonstrukcija zgrade i vile, asfaltiranje cesta, proširenje javne rasvjete, opskrba električnom energijom i stručni nadzor). Na nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn se odnosi 3.170.915,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2013. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2013. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu te su propisani obvezni podaci koje plan mora sadržavati, između ostalog, planirani početak i vrstu postupka javne nabave. Rok za objavu na mrežnim stranicama javnog naručitelja je 60 dana od donošenja proračuna.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn u plan nabave se unose podaci o predmetima nabave i procijenjenoj vrijednosti. S obzirom na to da je planom nabave za 2013. planiran 21 predmet tzv. bagatelne nabave u vrijednosti 1.328.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a zaključeno je 48 ugovora u vrijednosti 3.107.865,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost.

Bez primjene propisanih postupaka nabave određenih Zakonom o javnoj nabavi, nabavljene su usluge u vrijednosti 572.571,00 kn, od čega se na poštanske usluge odnosi 280.893,00 kn, usluge tjelesne zaštite osoba i imovine 114.290,00 kn te korištenja i održavanja integralnog informacijskog sustava 177.388,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu spomenutih usluga zaključeni su ugovori, odnosno ispostavljene narudžbenice. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave donijeti prije početka godine na koju se odnosi i postupke nabave usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na postupke javne nabave. Obrazlaže da je od početka 2013. liberalizirano tržište poštanskih usluga. Kako je na području Grada jedna poslovnica Hrvatske pošte bilo bi nemoguće zaključiti ugovor s bilo kojim drugim pružateljem poštanskih usluga. Za nabavu usluga tjelesne zaštite osoba i imovine u 2013. obrazlaže da se ugovor odnosi na zaštitu zgrade i zaposlenika za vrijeme radnog vremena, a da se drugi ugovori odnose na usluge zaštitara pri osiguravanju pojedinih manifestacija. Za usluge održavanja i korištenja integralnog informacijskog sustava navodi da su programska rješenja isključivo vlasništvo pružatelja usluga zbog čega mu je upućen poziv za dostavu ponude za održavanje tih programa. Za veći broj provedenih postupaka bagatelne nabave u odnosu na planirano planom nabave obrazlaže da zbog nedonošenja izmjena i dopuna proračuna za 2013. nisu mogle biti donesene ni izmjene plana nabave.*

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 evidentiranje u poslovnim knjigama dijela zemljišta na području Grada, groblja i obveza za izgrađenu sportsku dvoranu, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa za propisane namjene, poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dijela potraživanja, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, povjeravanje dijela poslova na održavanju nerazvrstanih cesta drugim izvoditeljima, provođenje postupaka javne nabave, planiranje pokrića prenesenog manjka prihoda i primitaka te preuzimanje obveza u okviru raspoloživih sredstava, ponovljene su i u 2013.
 - Koncem 2013. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 263.843.986,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisana dio imovine (prostorno planska dokumentacija, javna rasvjeta i udjeli u glavnici trgovačkih društava) u vrijednosti 9.612.950,00 kn i obveze u iznosu 4.527.405,00 kn. U poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima su primici i izdaci više iskazani za 3.700.000,00 kn, a vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je manje iskazana za 1.278.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.506.260,00 kn. Dospjela potraživanja su iznosila 10.377.084,00 kn. Evidencija o poduzetim mjerama prisilne naplate i naplaćenim приходima na temelju poduzetih mjera nije ustrojena te nije sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Za dospjela potraživanja u iznosu 5.829.546,00 kn su upućene opomene. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, uključujući i sredstva namjenskih prihoda iz prethodne godine, su ostvareni u iznosu 32.144.626,00 kn, od čega dio prihoda od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe u iznosu 1.717.337,00 kn nije utrošen za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.138.290,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 8.368.549,00 kn iznosi 11.506.839,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih prihoda za 2013. Proračunom za 2013. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 8.368.549,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 9.881.417,00 kn od kojih se na obveze starije od 60 dana odnosi 7.354.732,00 kn ili 74,4 % dospjelih obveza.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova za pojedine komunalne poslove (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova (vrstu i količinu planiranih radova) za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Dio poslova na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 83.114,00 kn nije ustupljen u skladu s gradskom odlukom i propisima o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za izgradnju poslovne zone su ostvareni u iznosu 13.304.949,00 kn. Odnose se na ulaganja u prostorno plansku dokumentaciju, reducirnu vodnu stanicu, prilaznu cestu, telekomunikacijsku mrežu i dio radova na izgradnji infrastrukture. Do 2013. su obavljena ulaganja u vrijednosti 6.241.402,00 kn. Za daljnje radova na izgradnji cjelokupne infrastrukture i uređenja platoa poslovne zone u ožujku 2013. je zaključen ugovor o nabavi radova u vrijednosti 21.268.882,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za što nisu bili osigurani izvori financiranja. Rok završetka radova je ugovoren do konca 2013. koji je dodatkom ugovoru produžen do početka svibnja 2014. Proračunskim dokumentima (proračunom za 2013. i planom razvojnih programa od 2013. do 2015.) za spomenute radove manje su planirani izvori financiranja za 10.193.257,00 kn u odnosu na zaključeni ugovor. Ponuda i zaključeni ugovor se razlikuju u dijelu koji se odnosi na obračun, odnosno plaćanje izvedenih radova. Ulaganja u rekonstrukciju zgrade namijenjene za dom za starije i nemoćne od 2008. do 2013. su ostvarena u iznosu 11.757.129,00 kn, od čega je 59,1 % vrijednosti financirano sredstvima državnog proračuna. Kako Grad nije u cijelosti osigurao izvore financiranja te projektna dokumentacija nije bila dovoljna pripremljena, navedeni objekt nije stavljen u funkciju. (točka 4. Nalaza)
- Postupci nabave poštanskih usluga, usluge tjelesne zaštite osoba i imovine, korištenja i održavanja integralnog informacijskog sustava te pružanje usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži u iznosu 572.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost su obavljeni bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 065 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Grad je imao 31 zaposlenika. Zakonski predstavnik je bila gradonačelnica Rosanda Krstinić-Guščić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.506.260,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 56.644.550,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.138.290,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 8.368.549,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.506.839,00 kn ili 21,5 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2013. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu u iznosu 20.336.010,00 kn ili 38,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 12.922.778,00 kn ili 24,2 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 8.082.900,00 kn ili 15,1 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 23.324.520,00 kn i čine 43,6 % ostvarenih prihoda. Dospjela potraživanja iznose 10.377.084,00 kn i do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su naplaćena u iznosu 1.027.020,00 kn.

Boljom naplatom prihoda se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Ukupne obveze koncem 2013. iznose 14.329.905,00 kn, od čega je 9.881.417,00 kn dospjelo. Do konca travnja 2014., podmirene su obveze u iznosu 6.546.355,00 kn. Tijekom 2013. kao ni prethodnih godina Grad nije izdavao jamstva. Stanje dane suglasnosti komunalnom društvu za refinanciranje obveza i izgradnju grobnih mjesta iz 2008. iznosi 704.376,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 861.767,00 kn, a odnose se na zajmove poduzetnicima, učenicima i studentima iz ranijih godina. Tijekom godine su oročavana slobodna novčana sredstva kod dvije poslovne banke u iznosu 9.426.465,00 kn ostvarena iz naknade za razvoj i namijenjena za izgradnju sustava odvodnje te od prodaje zemljišta namijenjena izgradnji poslovne zone. Stanje oročenih sredstava koncem 2013. namijenjenih izgradnju sustava odvodnje iznosi 1.365.090,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.472.348,00 kn ili 34,4 %, materijalne rashode u iznosu 16.548.486,00 kn ili 29,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 9.522.971,00 kn ili 16,8 %. Ponovljene nepravilnosti iz prethodne revizije te utvrđene nepravilnosti revizijom za 2013. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, planiranje i izgradnju kapitalnih projekata te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.