



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/20-02/27
URBROJ: 613-19-20-7

Split, 11. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VISA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Visa (dalje u tekstu: Grad) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu od 1.369.745,00 kn koja je završena i stavljena u uporabu koncem 2015., ali navedena imovina nije knjigovodstveno prenesena u uporabu, odnosno nije evidentirana u okviru dugotrajne imovine u uporabi niti je obavljan obračun ispravka vrijednosti.

Zbog pogrešnog unosa podataka u aplikaciju za obračun ispravka vrijednosti, vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima više za 2.758.511,00 kn, a vrijednost opreme manje za 2.758.511,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti zemljišta (u 2019. u iznosu od 12.779,00 kn i u prethodnim godinama u iznosu od 12.622,00 kn), iako se za vrijednost ove imovine ispravak ne obavlja. Na taj način vrijednost zemljišta evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima manja je za 25.401,00 kn.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Navedeno se odnosi na rashode za reprezentaciju u iznosu od 159.445,00 kn i rashode za službena putovanja u iznosu od 53.473,00 kn. Značajan dio računa za ugostiteljske usluge ne sadrži naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja), a za najveći dio službenih putovanja nisu sastavljena izvješća s puta. Također, u poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 185.826,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena financijska imovina (novčana sredstva, potraživanja, vrijednosni papiri te dionice i udjeli u glavnici) u iznosu od 7.927.884,00 kn te obveze u iznosu od 1.313.870,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti svake pojedine investicije. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja u iznosu od 1.146.630,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 1.107.560,00 kn. U okviru ispravka vrijednosti potraživanja iskazana su potraživanja u iznosu od 319.877,00 kn, koja su u 2015. prijavljena u stečajnu masu, a tijekom 2019. pretvorena su u dionice trgovačkog društva te je za navedeni iznos trebalo umanjiti ispravak vrijednosti potraživanja, što nije učinjeno. Zbog navedenih nepravilnosti potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana manje za 1.466.507,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u financijskim izvještajima u iznosu od 1.212.140,00 kn i obavljen je koncem 2018. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen u 2019., iako dospjela potraživanja preko 360 dana iznose 1.831.886,00 kn (prema analitičkoj evidenciji potraživanja 1.188.284,00 kn i prema podacima Porezne uprave 643.602,00 kn). Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o dospelosti potraživanja od jedne do tri godine te iznad tri godine. Navedeni podaci o dospelosti potraživanja predstavljaju temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja. (točka 3. Nalaza)

- Grad koristi i raspolaže s 15 stanova i 12 poslovnih prostora. Dio navedene imovine je u vlasništvu Grada, dio u državnom vlasništvu, a dio u suvlasništvu Republike Hrvatske i fizičke osobe. Vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Proračunom te Izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica) te rashodi koji se iz njih financiraju niti su podaci o njihovu ostvarenju sadržani u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun, a prema podacima iz financijskih izvještaja proračunskih korisnika za 2019. iznose 349.481,00 kn. Postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika, odnosno izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda u proračun Grada nije utvrđeno Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2019. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. (točka 1. Nalaza)
- Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, dospjela potraživanja koncem 2019. (bez ispravka vrijednosti) iznose 2.036.611,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu od 1.092.587,00 kn koja se odnose na porez na tvrtku, komunalnu naknadu, najam stanova te potraživanja za režijske i parnične troškove, stipendije dane studentima koji su prekinuli studiranje i za dane predujmove Grad, osim upućivanja opomena, nije poduzimao druge mjere za naplatu. (točka 3. Nalaza)
- Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 1.580.636,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu od 974.003,00 kn te iznajmljivanja stanova u iznosu od 70.512,00 kn. Grad je 91 javnu površinu i osam poslovnih prostora dao u zakup te 14 stanova u najam bez provedenog javnog natječaja. Pojedini ugovori o zakupu poslovnih prostora ne sadrže podatak o površini poslovnog prostora, pojedine ugovore nije potvrdio (solemnizirao) javni bilježnik, a navedeno je obveza propisana Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, u kulturi te drugim udrugama građana ostvareni su u iznosu od 462.090,00 kn. Grad nije donio opći akt kojim bi bili propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Tekuće donacije u iznosu od 138.090,00 kn doznačene su udrugama građana i sportskim udrugama izravno, bez provedenog javnog natječaja, a za donacije u iznosu od 105.800,00 kn Grad nije provodio kontrolu namjenskog trošenja sredstava. (točka 5. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 1 934 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.).

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje 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 Jedinostveni upravni odjel. Grad je koncem 2019. imao osam zaposlenika, od kojih sedam zaposlenika na neodređeno i jednog zaposlenika na određeno vrijeme.

Gradsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivo Radica. Gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić te gradska knjižnica i čitaonica), u kojima je koncem 2019. bilo 14 zaposlenika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti i pružanje usluga u nautičkom turizmu u vrijednosti od 1.802.500,00 kn (100,0 %) i trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 12.000,00 kn (50,0 %). Ima dionice u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam u vrijednosti od 924.700,00 kn i sportskog dioničkog društva u vrijednosti od 1.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019. i Odluka o izvršenju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 18.738.900,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 22.832.552,00 kn, što je 4.093.652,00 kn ili 21,8 % više od proračuna. Planirani prihodi sadrže višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.207.627,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na povećanje prihoda od poreza u iznosu od 2.091.608,00 kn ili 32,3 % i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.370.000,00 kn ili 69,3 % te smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.957.538,00 kn ili 46,0 %. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda planiranih Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnose se na povećanje rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.782.750,00 kn ili 58,5 % i ostalih rashoda u iznosu od 1.189.000,00 kn ili 80,1 % te smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.331.732,00 kn ili 23,7 %.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 40.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

Proračun te Izmjene i dopune proračuna ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika, kao niti rashode financirane iz njih.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 19.164.422,00 kn, što je 3.668.130,00 kn ili 16,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 17.821.319,00 kn, što je 5.011.233,00 kn ili 22,0 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 1.343.103,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od pomoći koji su ostvareni 1.383.537,00 kn ili 39,8 % manje od planiranih zbog manje ostvarenih pomoći iz državnog proračuna za energetske obnovu zgrada u poslovnoj zoni i zgrade škole. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su ostvareni 1.319.637,00 kn ili 32,7 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog smanjenih aktivnosti na realizaciji planiranih projekata (izgradnja nerazvrstane ceste Lučko brdo, izgradnja parkirališta na lokaciji Kut, uređenje obale od trajektnog pristaništa do poluotoka Prirovo, izgradnja vatrogasnog doma, projektiranje i energetska obnova zgrade osnovne škole). Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika, kao niti rashode financirane iz njih.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 23.027.400,00 kn te za 2021. u iznosu od 26.091.700,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2019. do 2021. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva planirana su za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu od 8.220.000,00 kn, od čega je u 2019. planirano utrošiti 1.460.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi i rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.164.422,00 kn, što je 2.057.580,00 kn ili 12,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.064.478,00	9.110.776,00	129,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.346.573,00	2.090.925,00	39,1
3.	Prihodi od imovine	2.593.645,00	3.551.174,00	136,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.875.967,00	3.081.919,00	164,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.500,00	10.480,00	77,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	192.052,00	65.929,00	34,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.627,00	1.253.219,00	6 075,6
	Ukupni prihodi	17.106.842,00	19.164.422,00	112,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 9.110.776,00 kn ili 47,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu od 3.551.174,00 kn ili 18,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.081.919,00 kn ili 16,1 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.090.925,00 kn ili 11,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje nefinancijske imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 1.329.628,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza u iznosu od 2.046.298,00 kn ili 29,0 % (zbog više ostvarenih prihoda od poreza na promet nekretnina te poreza i prireza na dohodak), prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.232.592,00 kn (zbog ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta) i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.205.952,00 kn ili 64,3 % (zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.255.648,00 kn ili 60,9 %, jer su u prethodnoj godini ostvareni značajniji prihodi od kapitalnih pomoći.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnu naknadu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 6.364.368,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 33,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 9.110.776,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 4.696.865,00 kn (od čega se na prihode od sredstava fiskalnog izravnjanja odnosi 1.184.385,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 3.195.826,00 kn te gradske poreze u iznosu od 1.218.085,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku te porez na potrošnju). Prirez porezu na dohodak iznosi 3,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.090.925,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.962.625,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 128.300,00 kn (iz županijskog proračuna za uređenje poljskih putova, izradu projektne dokumentacije za uređenje muzejske utvrde, sufinanciranje ljetnog festivala Viško ljeto te za ogrjev socijalno ugroženim kućanstvima). Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za energetske obnovu objekata u poslovnoj zoni Vis u iznosu od 829.788,00 kn i županijskog proračuna za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 517.733,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 3.551.174,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 2.927.118,00 kn i financijske imovine u iznosu od 624.056,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 1.580.636,00 kn i zakupa javnih površina u iznosu od 974.003,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine ostvareni su od dobiti trgovačkog društva u javnom sektoru (Grad ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu) u iznosu od 623.462,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.081.919,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 1.452.350,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 1.053.971,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.253.219,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje gradskog zemljišta, ostvarene na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora s fizičkim osobama tijekom 2019. u iznosu od 1.034.912,00 kn, prodaje dijela zgrade (terasa) na temelju javnog natječaja i zaključenog ugovora s fizičkom osobom u iznosu od 200.520,00 kn te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 17.787,00 kn (pripadajući dio Grada 45,0 %). Naplata je ostvarena u skladu s ugovorenim prihodima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 17.821.319,00 kn, što je 3.892.173,00 kn ili 27,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.234.946,00	1.285.320,00	104,1
2.	Materijalni rashodi	3.893.098,00	5.705.167,00	146,5
3.	Financijski rashodi	16.019,00	13.259,00	82,8
4.	Subvencije	55.973,00	53.333,00	95,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.180.566,00	1.210.532,00	102,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	627.544,00	748.915,00	119,3
7.	Ostali rashodi	2.528.488,00	2.610.193,00	103,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.392.512,00	6.194.600,00	141,0
	Ukupni rashodi	13.929.146,00	17.821.319,00	127,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	17.106.842,00	19.164.422,00	112,0
	Višak prihoda	3.177.696,00	1.343.103,00	42,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.194.600,00 kn ili 34,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 5.705.167,00 kn ili 32,0 % i ostali rashodi u iznosu od 2.610.193,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 3.311.359,00 kn ili 18,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 1.812.069,00 kn ili 46,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture) te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.802.088,00 kn ili 41,0 % (najvećim dijelom zbog većeg ulaganja u poduzetničku zonu i rekonstrukciju poslovne zgrade).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.285.320,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu od 1.032.068,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 169.812,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 83.440,00 kn (naknada za uspješnost na radu 50.000,00 kn, božićnica 12.500,00 kn, regres 12.500,00 kn, dar u naravi 4.940,00 kn, dar za djecu 2.000,00 kn te jubilarna nagrada 1.500,00 kn).

Naknade za uspješnost na radu ostvarene su na temelju Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu iz studenoga 2010.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.705.167,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.271.209,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 721.554,00 kn (drugi rashodi poslovanja 361.772,00 kn, reprezentacija 159.445,00 kn, troškovi sudskih postupaka 105.543,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava 47.246,00 kn, pristojbe i naknade 41.710,00 kn, članarine 5.838,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 631.101,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 81.303,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (održavanje čistoće javnih površina 750.000,00 kn, održavanje javne rasvjete 523.354,00 kn, održavanje javnih površina 402.996,00 kn, čišćenje plaža 122.920,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 86.200,00 kn) u iznosu od 1.885.470,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.212.876,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 398.291,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi poslovanja koji su ostvareni u iznosu od 361.772,00 kn odnose se na sufinanciranje ljetnog festivala Viško ljetu u iznosu od 130.000,00 kn, donacije neprofitnim organizacijama (Crveni križ, Hrvatska gorska služba spašavanja) u iznosu od 45.000,00 kn, naknade na temelju sporazuma o izvansudskoj nagodbi u iznosu od 24.160,00 kn te financiranje rada političkih stranaka, nezavisnih lista i vijećnika u iznosu od 13.800,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.210.532,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.177.178,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 15.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 748.915,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na naknade za promicanje pronatalitetne politike Grada (naknada za novorođenu djecu, sufinanciranje cijene boravka djece u dječjem vrtiću, jednokratna novčana pomoć bračnim parovima u slučajevima liječenja neplodnosti) u iznosu od 351.127,00 kn, božićnicu za nezaposlene i umirovljenike u iznosu od 109.200,00 kn te stipendije u iznosu od 99.800,00 kn. Korisnicima su sredstva odobrena na temelju Programa socijalne skrbi, pronatalitetnog programa Grada, Odluke o socijalnoj skrbi te Odluke o stipendiranju studenata.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.610.193,00 kn. Odnose se na naknade štete pravnim i fizičkim osobama (troškovi po presudama trgovačkog suda u vezi sa sporom iz prethodnih godina koji je Grad vodio s izvoditeljem radova) u iznosu od 829.888,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 824.303,00 kn, kapitalne donacije (prijenos sredstava dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila) u iznosu od 517.733,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 438.269,00 kn.

Tekuće donacije u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 305.713,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 212.000,00 kn te sportskim društvima u iznosu od 159.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju (u suvlasništvu Grada) za realizaciju projekta izgradnje i uspostave nadzora i upravljanja sustavom kontrole i smanjenja gubitaka vode u iznosu od 350.227,00 kn.

Sredstva su prenesena na temelju zaključka Gradskog vijeća iz lipnja 2019. i dopune zaključka iz prosinca 2019., zahtjeva trgovačkog društva te priloženih obračunskih situacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.194.600,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganje u energetske objekte u poslovnoj zoni u iznosu od 1.953.534,00 kn, objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 804.041,00 kn, rekonstrukciju zgrade u poslovnoj zoni u iznosu od 728.025,00 kn, komunalnu infrastrukturu u poduzetničkoj zoni u iznosu od 675.817,00 kn te ulaganja u prostorno-plansku dokumentaciju u iznosu od 347.792,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 1.343.103,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.207.625,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.550.728,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata za 2019., ostvareni višak prihoda sastoji se od neutrošenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.728.131,00 kn i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 822.597,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 495.745.464,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	444.755.818,00	487.817.581,00	109,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	372.373.754,00	412.002.059,00	110,6
1.2.	Građevinski objekti	51.607.011,00	54.436.494,00	105,5
1.3.	Postrojenja i oprema	40.420,00	0,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	17.358.205,00	18.192.866,00	104,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.376.428,00	3.186.162,00	94,4
2.	Financijska imovina	6.486.193,00	7.927.884,00	122,2
2.1.	Novčana sredstva	3.084.867,00	4.202.053,00	136,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	557.570,00	389.112,00	69,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.888.524,00	2.813.275,00	149,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	951.019,00	397.967,00	41,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.213,00	125.477,00	2 978,3
	Ukupno imovina	451.242.011,00	495.745.465,00	109,9
3.	Obveze	1.469.258,00	1.313.870,00	89,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.135.724,00	848.701,00	74,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	61.457,00	193.092,00	314,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	272.077,00	272.077,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	449.772.753,00	494.431.595,00	109,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	451.242.011,00	495.745.465,00	109,9
	Izvanbilančni zapisi	4.985.306,00	14.271.193,00	286,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 44.503.454,00 ili 9,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na zemljište u iznosu od 39.628.305,00 ili 10,6 % (koje je Gradu darovala Vlada Republike Hrvatske), građevinske objekte u iznosu od 2.829.483,00 kn ili 5,5 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u energetske obnovu poslovnih zgrada u iznosu od 1.953.534,00 kn) i dionice u iznosu od 924.700,00 kn ili 51,0 % (najvećim dijelom zbog stjecanja dionica trgovačkog društva na temelju unosa tražbina u temeljni kapital društva). Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 553.052,00 kn ili 58,2 %.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 412.002.059,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 54.436.494,00 kn (između ostalog, zgrada gradske uprave, škola, dječji vrtić, muzej, kulturni centar, sportski centar, javna rasvjeta), nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 18.192.866,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu od 3.186.162,00 kn (računalni programi, dokumenti prostornog planiranja, strateški planovi, projektna dokumentacija).

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 17.346.127,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je trgovačko društvo u kojem Grad ima 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) Gradsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), prema kojima su jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbama prijašnjeg Zakona o vodama, dužne prenijeti komunalne vodne građevine društvu preuzimatelju u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 18.192.866,00 kn. Odnosi se na vrijednost ulaganja u ceste u iznosu od 11.205.639,00 kn, objekte javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 2.833.806,00 kn, stambene i poslovne prostore u iznosu od 1.177.988,00 kn, sanaciju deponija u iznosu od 934.241,00 kn, sportsku luku u iznosu od 430.254,00 kn, vatrogasni dom u iznosu od 279.604,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu od 247.290,00 kn te ulaganja u drugu imovinu (uređenje trgova, perivoja i obalnog pojasa, sustav oborinskih voda, istražni radovi za rezerve vode) u iznosu od 1.084.044,00 kn. Tijekom 2019. nova ulaganja iznosila su 834.661,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na izgradnju javnih površina (perivoj, obalni pojas) u iznosu od 324.375,00 kn, sustav otpadnih voda u iznosu od 245.209,00 kn, istražne radove za rezerve vode u iznosu od 96.813,00 kn te ulaganja u sportsku dvoranu u iznosu od 50.665,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 2.813.275,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru (za obavljanje komunalne djelatnosti i pružanje usluga u nautičkom turizmu te za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu od 1.814.500,00 kn i dionice u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva izvan javnog sektora (trgovačko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam te sportsko trgovačko društvo) u iznosu od 925.700,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 2.124.696,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.212.140,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 912.556,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 397.967,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 389.112,00 kn (za režijske i parnične troškove, stipendije dane studentima koji su prekinuli studiranje i za dane predujmove) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 125.477,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u 2018. u iznosu od 3.304.395,00 kn. Grad je u 2019. otpisao potraživanja u iznosu od 2.002.902,00 kn, od čega su otpisana potraživanja za koja je u 2018. obavljen ispravak vrijednosti u iznosu od 1.487.431,00 kn.

Otpisana su potraživanja za koja je nastupila zastara i potraživanja od poslovnih subjekata brisanih iz sudskog registra, a vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 682.138,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 441.288,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu od 342.298,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 523.445,00 kn (za prihode poslovanja 397.968,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 125.477,00 kn).

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 1.313.870,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 848.701,00 kn, obveze za kredite u iznosu od 272.077,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 193.092,00 kn. Obveze za kredite odnose se na dospjeli, a nepodmireni dug po ugovoru o kreditu iz 1997. i dodatku ugovora iz 2011., koje je Grad zaključio s Hrvatskim vodama (za izgradnju odvodnog sustava grada Visa II. faza) u iznosu od 786.529,00 kn. Kredit je otplaćen u iznosu od 514.452,00 kn, od čega je u 2012. Grad otplatio 55.056,00 kn, a u 2013. obveze je podmirila Splitsko-dalmatinska županija u iznosu od 459.396,00 kn, na temelju dva ugovora o cesiji. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze u iznosu od 832.441,00 kn su dospjele. Od ukupno dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) podmireno je 435.896,00 kn ili 52,4 %.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2019. iskazani u iznosu od 14.271.193,00 kn. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 5.971.403,00 kn (dani instrumenti osiguranja plaćanja 3.750.000,00 kn, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja 2.221.403,00 kn), potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 4.299.790,00 kn te vrijednost imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koja je dana Gradu na korištenje u iznosu od 4.000.000,00 kn. Imovina u vlasništvu Republike Hrvatske, koja je dana na korištenje Gradu, odnosi se na nekretnine koje u naravi predstavljaju prijašnji vojni potkop i tvrđava sv. Jurja s okolnim zemljištem (ugovore o davanju na uporabu zaključili su Ministarstvo državne imovine i Grad u listopadu 2018.) te vojarna Smokovo (ugovor o davanju na korištenje zaključili su Ministarstvo obrane i Grad u veljači 2019.). U odnosu na stanje iskazano početkom 2019. izvanbilančni zapisi veći su za 9.285.887,00 kn ili 186,3 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja vrijednosti imovine koja je dana Gradu na korištenje u iznosu od 4.000.000,00 kn i danih instrumenata plaćanja Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.750.000,00 kn.

Javna nabava

Grad je donio Plan nabave te pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2019., kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.025.487,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., zaključeno je ukupno pet ugovora o javnoj nabavi u iznosu od 4.749.319,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 4.484.276,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega radovi u vrijednosti od 1.885.525,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.822.294,00 kn i robe u vrijednosti od 776.457,00 kn. Do odstupanja planirane nabave i vrijednosti zaključenih ugovora došlo je najvećim dijelom jer dva planirana postupka javne nabave (za nabavu radova na energetske obnovi zgrade škole te radova na izgradnji prometnih površina i komunalne infrastrukture u okviru programa društveno poticane stanogradnje) ukupne procijenjene vrijednosti od 7.900.000,00 kn nisu završena do konca 2019. Odluke o izboru izvoditelja donesene su u prosincu 2019., odnosno veljači 2020. nakon čega su zaključeni ugovori s izvoditeljima.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2017., koji je objavljen na mrežnoj stranici Grada. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn provodi se pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, jednom gospodarskom subjektu.

Grad vodi Registar ugovora i okvirnih sporazuma, koji sadrži podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Registar ugovora i okvirnih sporazuma vodi se ažurno.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Na mrežnoj stranici Grada objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 10. studenoga 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o najmu stanova (91/96, 48/98 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 66/98 – ispravak Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske i 68/18)
7. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
8. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)

10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
12. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
13. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
14. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (Narodne novine 29/19 i 98/19)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
16. Zakon o vodama
17. Zakon o vodnim uslugama
18. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
21. Zakon o javnoj nabavi
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
24. Procedura stvaranja ugovornih obveza (srpanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, imovinu te rashode.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Grad je donio proračun za 2019., Odluku o izvršenju proračuna, Izmjene i dopune proračuna te projekciju proračuna za sljedeće dvije godine. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 18.738.900,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 22.832.552,00 kn, što je 4.093.652,00 kn ili 21,8 % više od proračuna.

Proračunom te Izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i rashodi Grada te rashodi proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica) u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji se iz njih financiraju nisu planirani proračunom i izmjenama proračuna niti su sadržani u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbi članaka 17. i 29. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te sadrži, između ostalog, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama. Također, odredbom članka 108. navedenog Zakona, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži, između ostalog, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada te u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika, odnosno izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda nije utvrđeno Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2019. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika trebaju se uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate određuju se Odlukom o izvršavanju proračuna. Proračunski korisnici dostavili su Gradu financijske izvještaje za 2019. prema kojima vlastiti i namjenski prihodi iznose 349.481,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada te izvještavati o navedenim prihodima i rashodima koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Uz proračun za 2019. donesen je Plan razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi za investicije povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjane vrijednosti investicija planiranih Planom razvojnih programa. Prema Planu razvojnih programa, vrijednosno značajnija sredstva u 2019. planirano je utrošiti za energetske obnovu zgrada u gospodarskoj zoni u iznosu od 755.000,00 kn, gradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 680.000,00 kn, komunalnu infrastrukturu u gospodarskoj zoni u iznosu od 480.000,00 kn te izradu projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 300.000,00 kn. Od vrijednosno značajnijih investicija, koje su planirane Planom razvojnih programa, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna povećana su ulaganja za energetske obnovu zgrada u gospodarskoj zoni za 524.250,00 kn, komunalnu infrastrukturu u gospodarskoj zoni za 213.750,00 kn i objekte vodoopskrbe i odvodnje za 70.750,00 kn, a smanjena su ulaganja za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane za 249.334,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

O provedbi Plana razvojnih programa nije izvještavano kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
- 2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iznosi 487.817.581,00 kn. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima i analitičkoj evidenciji je jednaka, ali je struktura evidentirane i iskazane imovine različita u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u odnosu na analitičku evidenciju.

Vrijednost građevinskih objekata evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima iznosi 54.436.494,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine 52.965.398,00 kn. Vrijednost nematerijalne proizvedene imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima iznosi 2.676.999,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine 2.816.184,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima oprema nema vrijednost, a prema analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine vrijednost opreme iznosi 1.329.548,00 kn. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 57.710.146,00 kn. Pri unosu podataka o ispravku vrijednosti imovine u aplikaciju za obračun ispravka vrijednosti pogrešno je upisan račun ispravka vrijednosti za javnu rasvjetu (upisan je račun ispravka vrijednosti postrojenja i opreme, umjesto računa ispravka vrijednosti građevinskih objekata). Zbog navedenog je u financijskim izvještajima vrijednost građevinskih objekata iskazana više za 2.758.511,00 kn, a vrijednost opreme manje za 2.758.511,00 kn. Nadalje, obavljen je ispravak vrijednosti zemljišta (u 2019. u iznosu od 12.779,00 kn i u prethodnim godinama u iznosu od 12.622,00 kn), iako se za ovu imovinu ispravak vrijednosti ne obavlja. Na taj način je vrijednost zemljišta evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima manja za 25.401,00 kn.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori. Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Stope ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika, utvrđene su prema nazivu, odnosno vrstama imovine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u izgradnju nerazvrstane ceste (pristupna cesta do odlagališta otpada) u iznosu od 1.369.745,00 kn, koja je završena i stavljena u uporabu koncem 2015., ali navedena imovina nije knjigovodstveno prenesena u uporabu, odnosno nije evidentirana u okviru dugotrajne imovine u uporabi niti je obavljan obračun ispravka vrijednosti.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana i iskazati prema vrstama te obavljati ispravak vrijednosti navedene imovine.

Državni ured za reviziju nalaže završena ulaganja evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 185.826,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Na računu kapitalnih pomoći evidentirani su rashodi za zemljane radove za zamjenu vodovodne cijevi u iznosu od 88.042,00 kn, umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (na računu prirodna bogatstva) evidentirani su rashodi za sufinanciranje poslovanja udruge kojoj je Grad suosnivač (udruga za valorizaciju i brendiranje geoloških, povijesnih, kulturnih, prirodnih vrijednosti viškog arhipelaga pri UNESCO-u, Europskoj mreži geoparkova) u iznosu od 45.106,00 kn, umjesto na računu tekućih donacija. Na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama (Crveni križ i Hrvatska gorska služba spašavanja) u iznosu od 45.000,00 kn, umjesto na računu tekućih donacija. U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi za liječnički pregled zaposlenika u iznosu od 7.678,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge (na računu rashoda za obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika).

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje rashoda u iznosu od 212.918,00 kn nije obavljeno na temelju uredne dokumentacije. Navedeno se odnosi na rashode za reprezentaciju u iznosu od 159.445,00 kn i službena putovanja u iznosu od 53.473,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 159.445,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ugostiteljske usluge (konzumacija jela i pića) u iznosu od 62.925,00 kn, nabavu namirnica za božićni domjenak u iznosu od 25.165,00 kn, manifestaciju Viška regata u iznosu od 18.450,00 kn te nabavu namirnica za domjenak povodom Dana Grada u iznosu od 14.789,00 kn. Grad nema akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima, odnosno ovlaštenjima za korištenje reprezentacije. Značajan dio računa za ugostiteljske usluge ne sadrži naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja), zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda.

Nadalje, rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 53.473,00 kn. Odnose se na dnevnice u iznosu od 19.165,00 kn, naknade za smještaj u iznosu od 28.442,00 kn i naknade za prijevoz u iznosu od 5.866,00 kn. Za službena putovanja ispostavljeni su putni nalozi, a u većini njih je kao svrha službenog putovanja upisan sastanak, bez navođenja s kim i u koju svrhu. Za najveći dio službenih putovanja nisu sastavljena izvješća s puta. Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je koje podatke i dokumentaciju treba sadržati uredan i vjerodostojan putni nalog, a, između ostalog, treba sadržati i izvješće s puta.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćivanja te rashode za službena putovanja evidentirati na temelju putnih naloga koji sadrže izvješće sa službenog puta, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju preporučuje donošenje akta kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Gradonačelnik je donio odluku o provođenju popisa te imenovao Povjerenstvo za popis imovine i obveza u prosincu 2019. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2019. te sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, a nije obuhvaćena financijska imovina (novčana sredstva, potraživanja, vrijednosni papiri te dionice i udjeli u glavnici) evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 7.927.884,00 kn i obveze evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 1.313.870,00 kn.

Prema popisnim listama, vrijednost nefinancijske imovine iznosi 490.533.616,00 kn, a evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima 487.817.581,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti svake pojedine investicije.

S obzirom na to da podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu usklađeni, prije popisa trebalo je provesti usklađenje, što nije učinjeno. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se trebaju uskladiti podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji te da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 2.124.696,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti (obavljen u 2018.) odnosi 1.212.140,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 912.556,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 397.967,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 389.112,00 kn (za režijske i parnične troškove, stipendije dane studentima koji su prekinuli studiranje i za dane predujmove) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 125.477,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 1.146.630,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Odnose se na potraživanja za porez na promet nekretnina, koja prema podacima Porezne uprave iznose 1.107.560,00 kn, zakup javnih površina u iznosu od 29.059,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 5.369,00 kn (za režijske i parnične troškove, stipendije dane studentima koji su prekinuli studiranje te za dane predujmove) i za gradske poreze i komunalnu naknadu u iznosu od 4.642,00 kn.

Također, za dio potraživanja od trgovačkog društva u stečaju koja su u 2015. prijavljena u stečajnu masu u iznosu od 1.145.596,00 kn, u 2018. obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 924.751,00 kn. U 2019. potraživanja u iznosu od 924.700,00 kn pretvorena su u dionice trgovačkog društva. U poslovnim knjigama u 2019. umanjeno je ispravak vrijednosti u iznosu od 604.823,00 kn, umjesto u iznosu od 924.700,00 kn te je saldo ispravka vrijednosti potraživanja evidentiran više za 319.877,00 kn. Zbog navedenih nepravilnosti, potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana manje za 1.466.507,00 kn.

Prema odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, financijska imovina sastoji se, između ostalog, od potraživanja za poreze, za prihode od imovine te za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade. Prema odredbi članka 3. navedenog Pravilnika, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati cjelokupna potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, dospjela potraživanja (bez ispravka vrijednosti) iznose 2.036.611,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu od 1.188.284,00 kn ili 58,3 % s rokom dospelosti preko 360 dana. Također, prema podacima Porezne uprave, dospjela potraživanja za porez na promet nekretnina iznose 643.602,00 kn, od čega od jedne do tri godine iznose 433.612,00 kn, a preko tri godine 209.990,00 kn.

Analitička evidencija potraživanja ne osigurava podatke o dospelosti potraživanja od jedne do tri godine te iznad tri godine. Navedeni podaci o dospelosti potraživanja predstavljaju temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja.

Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. (ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za 2018.). Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja iz koje će biti vidljiva dospelost potraživanja od jedne do tri godine i iznad tri godine te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

Podaci o dospelosti potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine (umanjenih za ispravak vrijednosti) iskazanih u Bilanci (Obvezni analitički podaci) nisu jednaki podacima o dospelosti iskazanim u analitičkoj evidenciji potraživanja. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, ukupna potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 523.445,00 kn su dospjela, a prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu 401.655,00 kn (za prihode poslovanja 397.968,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 3.687,00 kn), a nisu dospjela potraživanja u iznosu od 121.790,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjeću potraživanja u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama kako bi podaci o dospelosti potraživanja u financijskim izvještajima bili točni.

Naplatu proračunskih prihoda obavlja Jedinostveni upravni odjel, osim poreza na promet nekretnina za koji obračun i naplatu obavlja Porezna uprava.

Grad je u prosincu 2019. donio Procedure u vezi s naplatom potraživanja, kojima su utvrđene aktivnosti koje se odnose na kontrolu pravodobne i potpune naplate prihoda, utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanje ovršnih postupaka za naplatu potraživanja te vrijeme nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.

Za naplatu potraživanja u iznosu od 944.024,00 kn (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, komunalni doprinos i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo), Grad je upućivao opomene i pokretao ovršne postupke. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu od 2.036.611,00 kn, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) naplaćeno je 218.224,00 kn, odnosno 10,7 %.

Za potraživanja u iznosu od 1.092.587,00 kn (za porez na tvrtku, komunalnu naknadu, najam stanova) te druga potraživanja (za režijske i parnične troškove, stipendije dane studentima koji su prekinuli studiranje i za dane predujmove), osim upućivanja opomena, Grad nije poduzimao druge mjere za naplatu. Grad je u 2019., na temelju prijedloga Povjerenstva za popis imovine i obveza, otpisao potraživanja u iznosu od 2.002.902,00 kn, od čega su otpisana potraživanja za koja je u 2018. obavljen ispravak vrijednosti u iznosu od 1.487.431,00 kn. Otpisana su potraživanja za koja je, u prijašnjim godinama, nastupila zastara i potraživanja od poslovnih subjekata brisanih iz sudskog registra, a vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 682.138,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 441.288,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu od 342.298,00 kn. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Grad treba spriječiti zastaru potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

4. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 4.1. Prema pomoćnoj evidenciji poslovnih prostora i stanova, Grad raspolaže s 53 poslovna prostora i 15 stanova koje daje u najam. Od navedene imovine, u vlasništvu Grada je 28 poslovnih prostora i četiri stana (za jedan stan vodi se postupak etažiranja radi upisa prava vlasništva Grada – ošasna imovina), a u vlasništvu Republike Hrvatske je 25 poslovnih prostora i devet stanova. Dva stana su u suvlasništvu Republike Hrvatske i fizičke osobe (za koje je rješavanje imovinskopravnih odnosa u tijeku).

Od 28 poslovnih prostora koji su u vlasništvu Grada, u poslovnim knjigama Grada evidentirana su 22 poslovna prostora, a šest poslovnih prostora nije evidentirano. Stanovi u vlasništvu Grada nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Od 25 poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, u poslovnim knjigama evidentirano je 19 poslovnih prostora, a nije evidentirano šest poslovnih prostora. Stanovi u vlasništvu Republike Hrvatske nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada.

Grad ne raspolaže podacima, osim za jedan poslovni prostor, o tome jesu li nekretnine koje koristi (u vlasništvu Republike Hrvatske) evidentirane u glavnoj knjizi Ministarstva državne imovine.

Ministarstvo financija je, u siječnju 2018., donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obvezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom državne imovine, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Uputom je propisan način vrednovanja i procjene vrijednosti, do sada, neevidentirane imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost poslovnih prostora i stanova u vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati državnu imovinu kojom raspolaže, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s Ministarstvom državne imovine jesu li nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 1.580.636,00 kn. Prema evidenciji Grada, Grad raspolaže s 53 poslovna prostora, od kojih devet prostora koristi za vlastite potrebe. Tri poslovna prostora dana su u zakup tijelima državne uprave. Trgovačkim društvima, obrtima i fizičkim osobama dano je u zakup 35 poslovnih prostora, a šest poslovnih prostora dano je u zakup udrugama.

Uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora utvrđeni su Odlukom o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora iz listopada 2012., izmjenama i dopunama Odluke iz kolovoza 2013. i lipnja 2019. te Odlukom o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora iz ožujka 2010. Navedenim odlukama je, između ostalog, utvrđeno da se poslovni prostori daju u zakup isključivo na temelju javnog natječaja, da se ugovor o zakupu može zaključiti samo na određeno vrijeme, najmanje na jednu, a najduže na 35 godina, te da ugovor o zakupu poslovnog prostora mora potvrditi (solemnizirati) javni bilježnik.

Grad je osam poslovnih prostora dao u zakup bez provođenja javnog natječaja (tri u 2019. i pet u prijašnjim godinama), od čega je četiri poslovna prostora dodijelio na korištenje udrugama i četiri poslovna prostora trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu, obrtima i fizičkoj osobi. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu od 10,00 kn do 3.780,00 kn.

Odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup javnim natječajem. Iznimno, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, između ostalog, da se javni natječaj objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte.

Revizijom je utvrđeno da sedam ugovora o zakupu ne sadrži podatak o površini poslovnog prostora, a šest ugovora nije potvrdio (solemnizirao) javni bilježnik.

Odredbama članka 4., stavka 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, propisano je da ugovor o zakupu poslovnog prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku, a kada ga kao zakupodavac sklapa Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Odredbama članka 5. navedenog Zakona, propisani su obvezni podaci koje ugovor treba sadržavati, između ostalog, površina poslovnog prostora.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja, u ugovorima o zakupu navesti obvezne podatke koje ugovor mora sadržati te ugovore o zakupu potvrditi (solemnizirati) po javnom bilježniku, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Prihodi od iznajmljivanja stanova ostvareni su u iznosu od 70.512,00 kn. Iznajmljivanje stanova uređeno je Odlukom o davanju stanova u najam iz travnja 2016. te izmjenama i dopunama Odluke iz veljače 2018. Visina slobodno ugovorene najamnine utvrđena je Odlukom iz travnja 2016. Navedenom Odlukom je, između ostalog, utvrđeno da se stanovi daju u najam na temelju natječaja koji se objavljuje na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Grada. Utvrđeni su kriteriji za utvrđivanje reda prvenstva za davanje stanova u najam (stambeni status, prihod članova domaćinstva, broj članova obiteljskog domaćinstva, vrijeme prebivališta ili boravišta na području Grada Visa, godine radnog staža u Republici Hrvatskoj, sudjelovanje u Domovinskom ratu i invalidnost), pri čemu se red prvenstva određuje prema zbroju navedenih kriterija. Odluku o dodjeli stanova donosi gradonačelnik na temelju konačne liste reda prvenstva.

Prema evidenciji, Grad raspolaže s 15 stanova, od kojih je 14 stanova dao u najam (tri u 2019. i jedanaest u prijašnjim godinama) bez provedenog javnog natječaja. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu od 60,00 kn do 1.440,00 kn.

Odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Državni ured za reviziju nalaže stanove davati u najam na temelju provedenog javnog natječaja, u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu od 974.003,00 kn. Ostvareni su, između ostalog, davanjem u zakup javnih površina radi postavljanja stolova i stolica ispred ugostiteljskih objekata, kioska, štandova, pokretnih ugostiteljskih radnji, rashladnih uređaja, panoa i pultova.

Uvjeti, postupak i način davanja u zakup javnih površina utvrđeni su Odlukom o uvjetima i načinu davanja javnih površina na privremeno korištenje iz svibnja 2012. te izmjenama i dopunama Odluke iz ožujka 2013. i travnja 2014. Navedenom Odlukom utvrđeno je, između ostalog, da se javne površine mogu dati na korištenje na određeno vrijeme na temelju pisanog zahtjeva, osim za postavu kioska, montažnih i tipskih kućica te štandova i naprava za igru djece (trampolina i dječjih autića), koji se daju u najam na temelju javnog natječaja. Navedena Odluka, u dijelu koji se odnosi na način i postupke davanja javnih površina na privremeno korištenje (davanje na korištenje bez javnog natječaja), nije u skladu s propisima.

Odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Javni natječaji provedeni su za postavljanje dvije tipske kućice i četiri štanda.

Grad je, bez provedenog javnog natječaja (tijekom 2019.), na temelju pisanog zahtjeva, dao u zakup 91 javnu površinu za postavljanje panoa, pultova, štandova i rashladnih uređaja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o uvjetima i načinu davanja javnih površina na privremeno korištenje s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima te javne površine davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja, u skladu s odredbama navedenog Zakona.

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 17.821.319,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.194.600,00 kn ili 34,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 5.705.167,00 kn ili 32,0 % i ostali rashodi u iznosu od 2.610.193,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u kulturi, sportu te udrugama u drugim područjima u iznosu od 462.090.00 kn.

Grad je u listopadu 2018. objavio javni poziv za financiranje programa udruga građana za područja kulture i sporta na temelju kojeg su udrugama doznačena sredstva u iznosu od 324.000,00 kn. Grad nije općim aktom propisao kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Uz navedeno, udrugama građana i sportskim klubovima doznačena su sredstva izravno u iznosu od 138.090,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka gradonačelnika. S korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. Za tekuće donacije doznačene udrugama građana i sportskim klubovima u iznosu od 105.800,00 kn Grad nije provodio kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

Prema odredbi članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i drugi elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Prema odredbama članaka 34. i 38. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva bez obzira na njihovu visinu i namjenu.

Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te financirati programe i projekte koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i odredbama Zakona o proračunu.

Grad na mrežnoj stranici nije objavio podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnoj stranici objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	–	provedeno
2.		2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.	–	nije primjenjivo
3.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	–	djelomično provedeno
4.	Rashodi	2009.	Odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvatiti čišćenje plaža i deratizaciju.	–	provedeno
5.		2009.	Organizirati i osigurati kontrolu nabave i utroška materijala za održavanje komunalne infrastrukture.	–	provedeno

*Grad nije bio u obvezi dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi ili su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali imenovanje voditelja i izradu navedenog plana prestali su biti na snazi. Stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru iz srpnja 2015. na drugi se način uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru u odnosu na Zakon koji je bio na snazi u 2009.
- U vezi s nalogom za poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Grad je za naplatu potraživanja u iznosu od 944.024,00 kn upućivao opomene i pokretao ovršne postupke za naplatu potraživanja. Za naplatu potraživanja za porez na tvrtku, komunalnu naknadu, najam stanova te ostala potraživanja u iznosu od 1.092.587,00 kn (za režijske i parnične troškove, stipendije dane studentima koji su prekinuli studiranje i za dane predujmove), osim upućivanja opomena, Grad nije poduzimao druge mjere za naplatu potraživanja. Mjere za naplatu potraživanja potrebno je provoditi za sva potraživanja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*