



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TRILJ

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-02/145
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA TRILJA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Trilja (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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 u razdoblju od 13. rujna do 7. studenoga 2012.

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 i 145/10), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 9 417 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 i 150/11), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2011. imao 30 zaposlenika, od kojih 14 u gradskoj upravi, a 16 je radilo u okviru programa provođenja javnih radova. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, muzej i knjižnica) s ukupno 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Šipić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.440.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., ukupni prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.423.433,00 kn, što je za 5.016.567,00 kn ili 22,4% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 23.180.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 25.330.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa, u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta i vodoopskrbne mreže u iznosu 30.493.000,00 kn, od čega 9.574.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.802.714,00 kn, što je za 7.308.896,00 kn ili 34,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.620.719,00 kn ili 20,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.975.113,00	8.058.236,00	89,8
2.	Pomoći	7.687.008,00	2.673.768,00	34,8
3.	Prihodi od imovine	3.138.802,00	1.611.328,00	51,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.191.070,00	1.357.549,00	114,0
5.	Prihodi od donacija	98.740,00	40.000,00	40,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.877,00	61.833,00	296,2
Ukupno:		21.111.610,00	13.802.714,00	65,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.058.236,00 kn ili 58,4% i prihodi od pomoći u iznosu 2.673.768,00 kn ili 19,4%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.070.710,00 kn ili 22,2% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, spomeničku rentu, naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za komunalne priključke, donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.902.530,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,3%. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 8.058.236,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 7.697.681,00 kn, gradski porezi (porez na tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 237.692,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 122.863,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 2.673.768,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.344.797,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 841.751,00 kn, te na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 487.220,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.357.549,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 625.012,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 431.866,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 61.833,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta u ranijim godinama u iznosu 40.611,00 kn i na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 21.222,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.974.737,00 kn, što je za 7.526.364,00 kn ili 36,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 4.448.696,00 kn ili 25,5% manje od planiranih. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su planirani u iznosu 188.000,00 kn, a nisu ostvareni.

U tablici broj 2 se daju podaci o rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.083.272,00	3.326.372,00	107,9
2.	Materijalni rashodi	5.389.436,00	4.689.372,00	87,0
3.	Financijski rashodi	272.235,00	275.256,00	101,1
4.	Subvencije	153.295,00	84.982,00	55,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.642.968,00	1.113.876,00	67,8
6.	Ostali rashodi	1.817.750,00	1.833.875,00	100,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.142.145,00	1.651.004,00	20,3
Ukupno:		20.501.101,00	12.974.737,00	63,3
Višak prihoda		610.509,00	827.977,00	135,6

Višak prihoda tekuće godine iznosi 827.977,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.823.433,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 610.509,00 kn, a iz ranijih godina manjak 4.433.942,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.995.456,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.689.372,00 kn ili 36,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.326.372,00 kn ili 25,6%, ostali rashodi u iznosu 1.833.875,00 kn ili 14,1% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.651.004,00 kn ili 12,7%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.474.114,00 kn i čine 11,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.917.096,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.360.393,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.248.858,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 162.055,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.833.875,00 kn, a odnose se na tekuće donacije športskim društvima i klubovima, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, kulturno umjetničkim društvima, predškolskoj ustanovi, političkim strankama, turističkoj zajednici, crvenom križu te vjerskoj zajednici u iznosu 1.561.500,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže u iznosu 187.375,00 kn i kapitalne donacije vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu 85.000,00 kn. Sredstva za kapitalne pomoći su doznačena na temelju ugovora zaključenih između Grada i trgovačkog društva. Korisnik je podnosio Gradu izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.651.004,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 833.459,00 kn (ceste 408.360,00 kn, kanalizaciju 206.814,00 kn, energetske i komunikacijske vodove 163.662,00 kn, objekte za vodoopskrbu 46.487,00 kn, nogostupe 6.627,00 kn, te ostale objekte 1.509,00 kn), projektnu dokumentaciju u iznosu 516.649,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 290.096,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti iznosu 10.800,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 92.166.321,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	78.194.105,00	77.558.118,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.309.375,00	2.309.375,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	68.264.030,00	67.737.531,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.871.737,00	1.368.784,00	73,1
1.4.	Prijevozna sredstva	215.080,00	176.014,00	81,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	86.675,00	86.675,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.447.208,00	5.879.739,00	107,9
2.	Financijska imovina	14.935.763,00	14.608.203,00	97,8
2.1.	Novčana sredstva	520.337,00	435.055,00	83,6
2.2.	Ostala potraživanja	137.357,00	145.627,00	106,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	11.291.900,00	11.291.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.014.577,00	1.845.683,00	91,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	807.306,00	732.705,00	90,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	164.286,00	157.233,00	95,7
Ukupno imovina		93.129.868,00	92.166.321,00	99,0
3.	Obveze	10.629.889,00	9.717.849,00	91,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.939.525,00	2.885.082,00	98,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.690.364,00	832.767,00	49,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.000.000,00	6.000.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	82.499.979,00	82.448.472,00	99,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		93.129.868,00	92.166.321,00	99,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte 9.617.929,00 kn, ceste 39.864.310,00 kn, te ostale građevinske objekte (sportska igrališta, spomenici, energetske vodovi, telefonska mreža, vodovod i kanalizacija) 18.255.292,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, smanjena su ulaganja u izgradnju cesta i objekata za vodoopskrbu.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici je iskazana u iznosu 11.291.900,00 kn i odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva u suvlasništvu Grada.

Potraživanja su iskazana u iznosu 2.724.015,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 235.225,00 kn ili 8,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.845.683,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 732.705,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 145.627,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.545.631,000 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 9.717.849,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 912.040,00 kn ili 8,6%. Odnose se na obveze za kredit 6.000.000,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.885.082,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 832.767,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 3.093.346,00 kn. Grad se u 2011. nije zaduživao. Zaduzenje je obavljeno u 2008. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, za izgradnju infrastrukture u radnoj zoni u iznosu 6.000.000,00 kn. Prva rata dospijeva u ožujku 2013.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda 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 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade vlasnicima stambenih prostora, utvrditi visinu grobne naknade i ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja naknade te vođenje grobnog očevidnika, normativne akte kojima se regulira plaća uskladiti s propisima, za komunalne djelatnosti održavanja javnih prometnih i zelenih površina te deratizacije i dezinfekcije provoditi postupak odabira izvoditelja radova u skladu s propisima, donošenje odluka o dodjeli koncesije za prijevoz pokojnika i obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te donošenje mjera za pokriće proračunskog manjka.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola su poduzete,
- odluke o dodijeli koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz sabirnih i crnih jama, te za prijevoz pokojnika su donijete,
- komunalni poslovi deratizacije i dezinfekcije su povjereni izvoditelju u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- normativni akti kojima se regulira plaća službenika i namještenika nisu usklađeni s propisima,
- raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzimane,
- odluka o visini grobne naknade nije donesena, evidencija obveznika nije ustrojena, grobni očevidnik se ne vodi,
- vlasnicima stambenih prostora nisu izdana rješenja za komunalnu naknadu,
- komunalni poslovi održavanja javnih prometnih i zelenih površina su povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez provedbe propisanih postupaka odabira izvoditelja,
- program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.802.714,00 kn, što je za 7.308.896,00 kn ili 34,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 2.724.015,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 235.225,00 kn ili 8,0%. Dospjela potraživanja iznose 2.545.631,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 956.702,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 654.043,00 kn. Za dospjela potraživanja od prodaje zemljišta iz ranijih godina u iznosu 270.748,00 kn, Grad je uknjižio pravo vlasništva na nekretnini dužnika. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate ovih potraživanja. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te drugih potraživanja u ukupnom iznosu 1.318.181,00 kn, dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 625.012,00 kn. Upravni odjel Grada je donosio rješenja vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih i industrijskih objekata (156 obveznika). Grad nije ustrojio evidenciju o obveznicima plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor i nije izdavao rješenja. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), sredstva komunalne naknade su namijenjena financiranju održavanja komunalne infrastrukture. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Grad je mogao zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Na području Grada su 22 groblja kojima upravlja Grad. Odluka o visini godišnje grobne naknade nije donesena. Grad nije ustrojio evidenciju o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te nisu ostvareni prihodi od grobne naknade.

Grad ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 16. i 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojima je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te se predlaže u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate potraživanja za gradske poreze. Nalaže se donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade vlasnicima stambenih i garažnih prostora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže, donijeti Odluku o visini godišnje grobne naknade, ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja grobne naknade, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 12.974.737,00 kn, što je za 7.526.364,00 kn ili 36,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda tekuće godine iznosi 827.977,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.823.433,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.995.456,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.093.346,00 kn i čine 22,4% ukupno ostvarenih prihoda za 2011. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u slijedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.326.372,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.780.604,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 480.887,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 64.881,00 kn. Na rashode za zaposlene u gradskoj upravi i na poslovima javnih radova, odnosi se 1.975.789,00 kn, a na rashode za zaposlene u proračunskim korisnicima 1.350.583,00 kn. Normativni akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Prema odredbama članaka 20. i 22. spomenutog Zakona, predstavnička tijela županija, gradova i općina su trebala najkasnije u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (do listopada 2010.) donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela.

Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe, trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, ostvareni su rashodi za održavanje javnih prometnih i zelenih površina u iznosu 108.663,00 kn, te groblja i mrtvačnica u iznosu 85.718,00 kn. Navedeni komunalni poslovi su povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, na temelju narudžbenica, bez provedbe propisanog postupka odabira izvoditelja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi, na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odlukom o komunalnim djelatnostima su određene komunalne djelatnosti značajne za Grad koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina, te održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina. Također su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prikupljanje ponuda se provodi pozivom na dostavu ponuda za najmanje pet ponuditelja kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu ne prelazi 200.000,00 kn, odnosno po provedenom postupku javnog natječaja kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti prelazi vrijednost od 200.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. 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 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, naplatu komunalne i grobne naknade, donošenje normativnih akata kojima se regulira plaća službenika i namještenika, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih prometnih i zelenih površina, te donošenje mjera za pokriće proračunskog manjka, ponovljene su i u 2011.
 - Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iznosila 2.724.015,00 kn. Za dospjela potraživanja od prodaje zemljišta iz ranijih godina u iznosu 270.748,00 kn Grad je izvršio postupak uknjižbe prava vlasništva na nekretnini dužnika. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te drugih potraživanja u ukupnom iznosu 1.318.181,00 kn, dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad nije ustrojio evidenciju o obveznicima plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te nije izdavao rješenja. Prihodi od grobne naknade nisu ostvareni. Grad nije donio odluku o visini godišnje grobne naknade, nije ustrojio evidenciju o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2011. manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.995.456,00 kn, a dospjele obveze 3.093.346,00 kn i čine 22,4% ukupno ostvarenih prihoda. Program mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.326.372,00 kn. U okviru ovih rashoda sadržani su rashodi za plaće u iznosu 2.780.604,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 480.887,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 64.881,00 kn. Normativni akti kojima se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika nisu usklađeni s propisima. Obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih prometnih i zelenih površina u iznosu 108.663,00 kn, te groblja i mrtvačnica u iznosu 85.718,00 kn su povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem, na temelju narudžbenica, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda. (točka 2. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 26 naselja s ukupno 9 417 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 30 zaposlenika (14 u gradskoj upravi i 16 u okviru programa provođenja javnih radova). Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Šipić. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.802.714,00 kn, a rashodi u iznosu 12.974.737,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 827.977,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.823.433,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.995.456,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.058.236,00 kn ili 58,4% i prihodi od pomoći u iznosu 2.673.768,00 kn ili 19,4% ukupnih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.724.015,00 kn i manja su za 235.225,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.545.631,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 956.702,00 kn ili 37,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.318.181,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 9.717.849,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 912.040,00 kn ili 8,6%. Odnose se na obveze po dugoročnom kreditu za izgradnju infrastrukture u radnoj zoni u iznosu 6.000.000,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 2.885.082,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 832.767,00 kn. Dospjele obveze su iznosile 3.093.346,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.689.372,00 kn ili 36,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.326.372,00 kn ili 25,6%, ostali rashodi poslovanja u iznosu 1.833.875,00 ili 14,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.651.004,00 kn ili 12,7% ukupnih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonom, ali interni akti o plaći službenika i namještenika nisu usklađeni s propisima o plaćama u lokalnoj samoupravi. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2011. iznosi 675.337,00 kn. Grad je u 2011. proveo tri otvorena postupka javne nabave. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, naplatu komunalne i grobne naknade, donošenje normativnih akata kojima se regulira plaća službenika i namještenika, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te donošenje mjera za pokriće proračunskog manjka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.