



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOMIŽA

Split, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/0230
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 19. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOMIŽE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 19. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 1 677 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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 Grad je ustrojio jedinstveni upravni odjel. Grad ima osam zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, centar za njegu i pomoć te gradska knjižnica. Proračunski korisnici imaju 17 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnica Tonka Ivčević.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.221.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.746.092,00 kn, što je za 1.475.508,00 kn ili 17,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.441.556,00 kn ili 17,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.744.857,00	6.705.946,00	99,4	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.691.000,00	2.862.217,00	106,4	42,4
1.1.1.	Porez na dohodak		1.569.135,00	-	23,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.084.331,00	-	16,1
1.1.3.	Gradski porezi		208.751,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	2.809.557,00	2.593.089,00	92,3	38,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		968.300,00	-	14,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.624.789,00	-	24,1
1.3.	Prihodi od imovine	505.000,00	470.191,00	93,1	7,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.553,00	91,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500.000,00	465.638,00	93,1	6,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	675.000,00	741.621,00	109,9	11,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	75.000,00	72.453,00	96,6	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	600.000,00	669.168,00	111,5	9,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		429.659,00	-	6,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		239.509,00	-	3,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	71.300,00	38.828,00	54,5	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	40.146,00	80,3	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	24.860,00	99,4	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	15.286,00	61,1	0,2
3.	Višak prihoda iz prethodne godine	1.426.743,00	0,00	-	-
	Ukupno	8.221.600,00	6.746.092,00	82,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.862.217,00 kn ili 42,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.593.089,00 kn ili 38,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.290.786,00 kn ili 19,2%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaju zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.926.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 2.791.401,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 135.321,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.700.500,00	4.392.449,00	93,5	58,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.146.850,00	2.118.708,00	98,7	28,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.409.550,00	1.217.063,00	86,3	16,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.850,00	60.051,00	81,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	390.000,00	349.568,00	89,6	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	692.700,00	596.900,00	86,2	7,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	253.000,00	210.544,00	83,2	2,8
1.3.	Financijski rashodi	25.000,00	15.461,00	61,8	0,2
1.4.	Subvencije	280.000,00	269.075,00	96,1	3,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	192.900,00	166.000,00	86,1	2,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	646.200,00	606.142,00	93,8	8,1
1.6.1.	Tekuće donacije	246.200,00	211.187,00	85,8	2,8
1.6.4.	Izvanredni rashodi	10.000,00	5.139,00	51,4	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	390.000,00	389.816,00	100,0	5,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.521.100,00	3.109.517,00	88,3	41,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.826.100,00	2.550.867,00	90,3	34,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	695.000,00	558.650,00	80,4	7,4
	Ukupno	8.221.600,00	7.501.966,00	91,3	100,0
	Manjak prihoda		755.874,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.221.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.501.966,00 kn, što je za 719.634,00 kn ili 8,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 755.874,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.426.743,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.869,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.109.517,00 kn ili 41,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.118.708,00 kn ili 28,2%, materijalni rashodi u iznosu 1.217.063,00 kn ili 16,2% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 606.142,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 450.536,00 kn i čine 6,0% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.747.990,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.433.875,00	38.085.365,00	101,7
2.	Financijska imovina	5.596.602,00	4.662.625,00	83,3
2.1.	Novčana sredstva	2.636.618,00	1.548.150,00	58,7
2.2.	Potraživanja	2.022.484,00	2.176.975,00	107,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	937.500,00	937.500,00	100,0
	Ukupno imovina	43.030.477,00	42.747.990,00	99,3
3.	Obveze	1.211.296,00	877.688,00	72,5
4.	Vlastiti izvori	41.819.181,00	41.870.302,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.030.477,00	42.747.990,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 544.681,00 kn, građevinskih objekata 36.389.869,00 kn, postrojenja i opreme 117.296,00 kn, prijevoznih sredstava 42.619,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 2.140,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (prostorni i drugi planovi) u iznosu 988.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.548.150,00 kn, dionice i udjele u glavnici 937.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.155.250,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 21.725,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode) u iznosu 465.324,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 412.364,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada i izgradnju sportskog centra urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Poduzete su aktivnosti za razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te izgradnje sportskog centra nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je u siječnju 2010. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010. u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske od 2009. do 2011. i uputama Ministarstva financija. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u lipnju 2009. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole nije obavljena, ali su utvrđeni misija, vizija i ključni ciljevi. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno u vrijeme obavljanja revizije.

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

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje provoditi i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.221.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.746.092,00 kn, što je za 1.475.508,00 kn ili 17,9% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 2.176.975,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 155.504,00 kn ili 7,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.155.250,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.725,00,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.315.823,00 kn, koncesije 19.400,00 kn, zakup poslovnih prostora 50.1356,00 kn, zaštićenu najamninu 5.674,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 114.882,00 kn, boravišnu pristojbu 204.188,00 kn, komunalnu naknadu 422.688,00 kn, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 12.553,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.725,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo odnose se na šest dužnika, a najveći dio se odnosi na jednog obveznika u iznosu 11.897,00 kn ili 54,8% ukupnih dugovanja, a dugovanje se odnosi na razdoblje od 1999.-2010. Grad osim slanja opomena nije poduzimao druge mjere naplate. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i boravišnu pristojbu koja iznose 1.942.699,00 kn i čine 89,2% ukupnih potraživanja. Za potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.315.823,00 kn, za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknade za koncesijsko odobrenje na pomorskom dobru Grad je pored slanja opomena pokrenuo postupke ovrhe u iznosu u iznosu 21.670,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja u iznosu 839.472,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 419.409,00 kn, boravišnu pristojbu 204.188,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 114.882,00 kn, zakup poslovnih prostora 50.135,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 21.725,00 kn, komunalni doprinos 12.553,00 kn, zaštićenu najamninu 5.674,00 kn, druga potraživanja 9.906,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 1.000,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad ne vodi potraživanja po starosti i dospjelosti, te nema podataka o zastari potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Grad poduzima mjere ovršnih prijedloga putem javnog bilježnika, koje ne prekidaju rok zastare, ali da će morati radi povećanja prihoda uvesti i neke druge prihode kao prirez porezu na dohodak, dobit od trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu i druge mjere. Također se navodi da iako Grad ima podatke o potraživanjima po starosti i dospjelosti, te zastari potraživanja, za vrijeme revizije svi traženi podaci nisu mogli biti prezentirani, jer bi ručno traženje navedenih podataka trajalo tjednima.*

Naime, službenik koji je navedene poslove obavljao veći dio 2010. nalazio se na bolovanju, a drugi koji je preuzeo poslove u ožujku 2011. nije imao dovoljno vremena i mogućnosti da preuzme i ovlada svim poslovima. Navodi se da će uočeni nedostaci biti otklonjeni.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.221.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.501.966,00 kn, što je za 719.634,00 kn ili 8,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 755.874,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.426.743,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.869,00 kn.

Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 968.683,00 kn odnose se na rashode za plaće (redovan rad, prekovremeni rad i posebne uvjete rada) u iznosu 800.048,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 137.608,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 31.027,00 kn. Grad je isplatio masu sredstava za plaće veću od propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u drugoj polovini 2010. iznosila je 325.584,00 kn, a isplaćeno je 383.866,00 kn ili 17,9% od utvrđene osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). U 2010. prema predloženoj dokumentaciji plaća i naknada gradonačelnice i zamjenika gradonačelnice obračunana je i isplaćena unutar zakonom propisanih iznosa. Za razdoblje od siječnja do rujna 2010. obračun i isplata plaća zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu obavljala se na temelju pravilnika iz 1998. i izmjena pravilnika iz 2003., 2005., 2007., 2008. i 2009., odluke o mjerilima za određivanje plaća i drugih primanja dužnosnika, službenika i namještenika Grada i odluke o utvrđivanju vrijednosti koeficijenata za obračun plaća i drugih primanja. Plaća se obračunavala množenjem bruto osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta uvećano za dodatak na plaću za radni staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Radna mjesta razvrstana su po grupama složenosti, a složenost poslova se vrednovala koeficijentom u rasponu od 2,00 do 3,90 (pročelnik), odnosno 6,30 (gradonačelnik), a osnovica je iznosila 2.134,84 kn bruto. Za razdoblje od listopada 2010. do konca siječnja 2011. obračun i isplata plaća zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu obavljala se na temelju Zakona o državnim službenicima (Narodne novine broj 92/05, 142/06, 77/07, 107/07 i 27/08) i Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, i 90/10). Plaća se isplaćivala primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika (5.108,84 kn) i koeficijenata složenosti radnih mjesta u rasponu od 0,85 do 2,50. Prema obračunu plaća za listopad, studeni i prosinac 2010., te siječanj 2011. primjenom osnovice i koeficijenata za obračun plaće državnih službenika i namještenika, tri zaposlenika Grada su imala veću plaću, dok su četiri zaposlenika imala manju plaću nego u razdoblju siječanj-rujan 2010., te su za razdoblje listopad-prosinac 2010. i siječanj 2011. donesene odluke o isplati stimulacije za četiri zaposlenika kako bi im na taj način visina plaće bila jednaka kao i u razdoblju siječanj-rujan 2010. Pravilnik o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela Grada, odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Grada i odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Grada nisu donesene u propisanim rokovima.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada i odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu Grada trebalo je donijeti u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) odnosno do 24. rujna 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijekom 2010. trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 389.816,00 kn ili 5,2% izvršenih rashoda. Evidentirana su u okviru kapitalnih pomoći. Komunalnom društvu koje obavlja vodoopskrbnu djelatnosti i djelatnost odvodnje u kojem Grad ima 50,0% vlasničkog udjela (osnovano u kolovozu 2009.) prenesena su sredstva u iznosu 169.816,00 kn dok su trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo u 100,0%-tnom vlasništvu Grada (osnovano u prosincu 2004.) prenesena sredstva u iznosu 220.000,00 kn. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva za popravak crpke u iznosu 20.000,00 kn i izgradnju kanalizacije, gravitacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje na području Grada u iznosu 149.816,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora, a postupke nabave provodilo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Grad nije s navedenim društvom uredio imovinsko pravne odnose jer su nabavljena pumpa, te objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda iskazani u poslovnim knjigama trgovačkog društva u iznosu 169.816,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo čiji je Grad osnivač i 100,0%-tni vlasnik prenesena su sredstva u iznosu 220.000,00 kn i to za sufinanciranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale u iznosu 200.000,00 kn (na temelju ugovora za sufinanciranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale iz studenoga 2009.) i uređenje sportskog centra u iznosu 20.000,00 kn (na temelju zaključka gradskog vijeća o prijenosu poslova za rekonstrukciju sportskog centra iz prosinca 2003). Izgradnja sportskog centra započela je 2008. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada u čijom su imovini evidentirana ulaganja. Tijekom 2008. i 2009. za izgradnju sportskog centra preneseno je 1.570.000,00 kn ili ukupno 1.590.000,00 kn. Ulaganja u izgradnju sportskog centra financirana su namjenskim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10), propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je izgradnja javnih športskih objekata i sanacija obale financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao provesti postupke javne nabave, te za prenesena sredstva treba urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija nisu iskazane ni isplaćene donacije Hrvatskom crvenom križu. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom utvrđivanja mase sredstava za plaće, te prilikom donošenja akata postupanje u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže se za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu za uređenje sportskog centra urediti imovinsko pravne odnose u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Grad postupio prema članku 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i da je plaće obračunao primjenom osnovice i koeficijentata za državne službenike i namještenike jer gradsko vijeće nije na vrijeme donijelo Odluku o koeficijentima za obračun plaće. Navedena Odluka je stupila na snagu u veljači 2011., te je u 2010. moralo doći do povećanja mase za plaće iz razloga što su neraspoređeni službenici bili na godišnji odmor, a i za vrijeme kada su bili na raspolaganju ostvarivali su pravo na plaću u gradskoj upravi. Nadalje se navodi da je gradsko vijeće 28. prosinca 2010. donijelo odluku o uređivanju ustrojstva i djelokruga rada, koja je stupila na snagu u siječnju 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i izgradnju sportskog centra. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem godine potraživanja iznose 2.176.975,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.315.823,00 kn, za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, Grad nema podataka o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije, zakup poslovnih prostora, zaštićenu najamninu, naknadu za korištenje javnih površina, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i druga potraživanja u ukupnom iznosu 839.472,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad ne vodi potraživanja po starosti i dospelosti, te nema podataka o zastari potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - U drugoj polovini 2010. isplaćena masa sredstava za plaće veća je od propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosi 325.584,00 kn, a isplaćeno je 383.866,00 kn ili 17,9% od utvrđene osnovice. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama donesena su s zakašnjenjem od nekoliko mjeseci. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 389.816,00 kn, a doznačene su trgovačkom društvu za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti i djelatnosti odvodnje u suvlasništvu Grada u iznosu 169.816,00 kn (za popravak crpke u iznosu 20.000,00 kn i nastavak izgradnje kanalizacije, gravitacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje na području Grada u iznosu 149.816,00 kn) i trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo u vlasništvu u iznosu 220.000,00 kn (za sufinanciranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale u iznosu 200.000,00 kn i izgradnju sportskog centra u iznosu 20.000,00 kn). Grad nije s trgovačkim društvom za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti i djelatnosti odvodnje u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti. U razdoblju od 2008. do 2010. trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo čiji je Grad osnivač i vlasnik za izgradnju sportskog centra preneseno je 1.590.000,00 kn. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo športskih objekata nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, za prenesena sredstva naloženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 1 677 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnica Tonka Ivčević. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.705.946,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.501.966,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 755.874,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.426.743,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.869,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza iznosu 2.862.217,00 kn ili 42,4%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.593.089,00 kn ili 38,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.926.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,4%. Za utvrđene namjene utrošeno je je 2.791.401,00 kn, a 135.321,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 2.176.975,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. veća su za 155.504,00 kn ili 7,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i boravišnu pristojbu u iznosu 1.942.699,00 kn ili 89,2%. Za naplatu potraživanja u iznosu 839.472,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.109.517,00 kn ili 41,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.118.708,00 kn ili 28,2% i materijalni rashodi u iznosu 1.217.063,00 kn ili 16,2%. Obveze na dan 31. prosinca 2010. iznose 877.688,00 kn i u odnosu na obveze na koncu 2009. manje su za 333.608,00 kn ili 27,5%.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće nije postupljeno u skladu sa zakonskim propisima, a Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Grada, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i pojedinačna rješenja o plaćama donesena su s zakašnjenjem od nekoliko mjeseci. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, osnovano u kolovozu 2009., koje obavlja vodoopskrbnu djelatnosti i djelatnost odvodnje prenesena su sredstva u iznosu 169.816,00 kn za potrebe izgradnje sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu za usluge u nautičkom turizmu, druge lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo u vlasništvu Grada, u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 220.000,00 kn (za sufinanciranje radova na sanaciji podmorskog dijela obale u iznosu 200.000,00 kn i izgradnju sportskog centra u iznosu 20.000,00 kn). U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno prenesena sredstva za izgradnju sportskog centra iznose 1.590.000,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u čijoj su imovini evidentirana ulaganja. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo sportskih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, za prenesena sredstva za izgradnju sportskog centra nalaženo je urediti odnose u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na naplatu prihoda i uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te izgradnju sportskog centra, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.