



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DELNICE

Rijeka, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DELNICA ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. travnja do 9. srpnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 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) 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga te poslova državne uprave prenesenih na Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 20 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 28 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). Osim Statuta, doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnog tijela Grada, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Grada i drugi akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Pleše.

### 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 i primici planirani su u iznosu 41.014.421,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.155.990,00 kn što je za 1.858.431,00 kn ili 4,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.295.064,00 kn ili 19,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	38.197.811,00	36.797.610,00	96,3	94,0
1.1.	Prihodi od poreza	20.134.500,00	20.277.823,00	100,7	51,8
1.1.1.	Porez na dohodak	19.009.500,00	19.183.984,00	100,9	49,0
1.1.2.	Porez na dobit	41.000,00	19.423,00	47,4	0,1
1.1.3.	Porez na promet nekretnina	595.000,00	541.526,00	91,0	1,4
1.1.4.	Gradski porezi	489.000,00	532.890,00	109,0	1,4
1.2.	Pomoći	10.761.311,00	9.296.946,00	86,4	23,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.330.000,00	2.775.247,00	83,3	7,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	7.431.311,00	6.521.699,00	87,8	16,7
1.3.	Prihodi od imovine	690.000,00	670.492,00	97,2	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	212.300,00	163.794,00	77,2	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	477.700,00	506.698,00	106,1	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.611.000,00	6.552.149,00	99,1	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	107.000,00	82.115,00	76,7	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.400.000,00	5.353.333,00	99,1	13,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.104.000,00	1.116.701,00	101,2	2,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	200,00	20,0	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.135.610,00	697.429,00	61,4	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	449.000,00	201.212,00	44,8	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	686.610,00	496.217,00	72,3	1,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.681.000,00	1.660.951,00	98,8	4,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.681.000,00	1.660.951,00	98,8	4,2
	<b>Ukupno</b>	<b>41.014.421,00</b>	<b>39.155.990,00</b>	<b>95,5</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.183.984,00 kn ili 49,0%, pomoći 9.296.946,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.353.333,00 kn ili 13,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja 1.660.951,00 kn ili 4,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.660.776,00 kn ili 9,4%. Uvedeni su svi gradski porezi i prerez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, koncesijske naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, spomeničke rente, naknade za grobna mjesta, doprinosa za šume, prodaje građevinskog zemljišta, grobnih mjesta i stanova. Ostvareni su u iznosu 15.662.434,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.495.908,00 kn, a sredstva u iznosu 166.526,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	28.847.713,00	27.532.757,00	95,4	74,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.392.099,00	7.334.678,00	99,2	19,8
1.2.	Materijalni rashodi	10.471.745,00	10.017.036,00	95,7	27,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	243.823,00	219.929,00	90,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.101.537,00	1.118.823,00	101,6	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.912.734,00	7.620.440,00	96,3	20,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.213.651,00	1.057.844,00	87,2	2,9
1.3.	Financijski rashodi	1.320.896,00	1.228.335,00	93,0	3,3
1.4.	Subvencije	158.000,00	169.683,00	107,4	0,5
1.5.	Pomoći	26.000,00	26.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Kapitalne pomoći	26.000,00	26.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	778.800,00	725.553,00	93,2	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.700.173,00	8.031.472,00	92,3	21,7
1.7.1.	Tekuće donacije	5.795.273,00	5.349.425,00	92,3	14,5
1.7.2.	Kapitalne pomoći	2.904.100,00	2.682.047,00	92,4	7,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	800,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.315.575,00	8.258.936,00	99,3	22,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	725.000,00	797.341,00	110,0	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.991.575,00	6.894.814,00	98,6	18,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	599.000,00	566.781,00	94,6	1,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.200.000,00	1.216.250,00	101,4	3,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.200.000,00	1.216.250,00	101,4	3,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.651.133,00	0,00	-	-
Ukupno		41.014.421,00	37.007.943,00	90,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.148.047,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.014.421,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.007.943,00 kn, što je za 4.006.478,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.148.047,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosio je 2.762.630,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 614.583,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.017.036,00 kn ili 27,1%, za zaposlene 7.334.678,00 kn ili 19,8%, druge rashode poslovanja 8.031.472,00 kn ili 21,7% te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 6.894.814,00 ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.729.943,00 kn ili 12,8%.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda i izdataka za materijal i energiju, subvencije, nabavu neproizvedene imovine i za otplatu glavnice primljenih zajmova. Navedeni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.184.537,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.302.097,00 kn, što je za 117.560,00 ili 3,7% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 174.418.247,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	277.494.990,00	152.691.893,00	55,0
2.	Financijska imovina	22.244.979,00	21.726.354,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	563.495,00	1.882.528,00	334,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.655.549,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	7.092.003,00	7.095.028,00	100,0
2.4.	Dani zajmovi	537.500,00	532.098,00	99,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.216.700,00	12.216.700,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	179.732,00	0,00	-
	Ukupno imovina	299.739.969,00	174.418.247,00	58,2
3.	Obveze	21.537.365,00	18.962.587,00	88,0
4.	Vlastiti izvori	278.202.604,00	155.455.660,00	55,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	299.739.969,00	174.418.247,00	58,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 73.103.536,00 kn, građevinskih objekata 75.907.790,00 kn, opreme 335.968,00 kn, prijevoznih sredstava 102.500,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 44.364,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju) 577.137,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.620.598,00 kn. Nefinancijska imovina manja je u odnosu na prethodnu godinu za 124.803.097,00 kn ili 45,0% jer je nakon provedenog popisa imovine i obveza na temelju odluke gradonačelnika isknjižena vrijednost zemljišta i objekata za koju je utvrđeno da nije u gruntovnom vlasništvu Grada.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.882.528,00 kn, depozite 137.349,00 kn, dane zajmove 532.098,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 12.216.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.129.348,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.828.331,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.057.246,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.121.227,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 14.781.440,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 2.674,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 4.178.473,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 3.518.879,00 kn.



## **II REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 s gradonačelnikom, pročelnicom upravnog odjela te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena usmena 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 evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada, utvrđivanje stvarne vrijednost potraživanja, evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, povećanje vrijednosti imovine za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, popisivanje imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, točno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i usklađivanje s podacima iz financijskih izvještaja, trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, uplaćivanje prihoda od pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, organiziranje sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost zemljišta i utvrđena stvarna vrijednost potraživanja.
- Poslovne promjene evidentirane su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu povećana je vrijednost imovine.
- Popisivanje imovine i obveza obavljeno je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- U financijskim izvještajima podaci su točno iskazani i usklađeni s podacima u poslovnim knjigama.
- Namjenskih prihodi utrošeni su za propisane namjene.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo je do vremena obavljanja revizije u cijelosti uplaćen u Državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Proračunski prihodi su potpuno i pravodobno prikupljeni.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Sustav financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.

- Sustav javne odvodnje na području Grada nije organiziran u skladu sa zakonskim odredbama i nije utvrđena cijena komunalne usluge javne odvodnje.
- Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada nisu uređeni.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Koncem rujna 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U isto vrijeme donesen je i Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je izrađen plan provođenja potrebnih aktivnosti za razdoblje od konca 2009. do konca 2011. U 2009. nije bilo aktivnosti vezanih uz provedbu navedenog plana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti u skladu s donesenim planom, Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u rujnu 2009. izradio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji se sastoji od dva dijela (organizacijska uspostava te uspostava i razvoj financijskog upravljanja i kontrola) i da je prvi dio plana izvršen u skladu sa zadanim rokovima, a za provedbu drugog dijela planirano je razdoblje provođenja od 2010. do 2011. Utvrđeni rokovi uskladiti će se s novim Uputama izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koje je u svibnju 2010. donijela Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole.*

### 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.014.421,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.007.943,00 kn, što je za 4.006.478,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.148.047,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosio je 2.762.630,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 614.583,00 kn.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda i izdataka za materijal i energiju, subvencije, nabavu neproizvedene imovine i za otplatu glavnice primljenih zajmova.

Navedeni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.184.537,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.302.097,00 kn, što je za 117.560,00 ili 3,7% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U rashodima proračuna nisu planirana sredstva za proračunsku zalihu u visini do 0,5% proračunskih prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu prema kojima se u proračunu utvrđuju sredstva za proračunsku zalihu te visina sredstava proračunske zalihe odlukom o izvršavanju proračuna.

Komunalno društvo u suvlasništvu, kojem je povjerena opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ne upravlja cjelovitim sustavom javne odvodnje na području Grada i ne održava ga. Prema društvenom ugovoru iz 1996., a na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o arbitraži, utvrđena je visina udjela sedam jedinica lokalne samouprave u komunalnom društvu pri čemu je komunalno društvo preuzelo upravljanje samo nad novo izgrađenom kanalizacijom na području Grada. Hitne intervencije na održavanju stare kanalizacije obavlja Grad. Komunalno društvo ne naplaćuje cijenu komunalne usluge javne odvodnje što bi omogućilo financiranje kvalitetnijeg održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) obavljanje komunalnih djelatnosti i pružanje komunalnih usluga te financiranje građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavlja se kao cjelovit sustav na području jedinice lokalne samouprave, kao i županije kada je to određeno spomenutim Zakonom. Održavanje sustava javne odvodnje trebalo je organizirati na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U 2009. komunalnom i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada ukupno su prenesena sredstva u iznosu 5.947.792,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar kapitalnih pomoći u iznosu 2.682.047,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.265.745,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada registriranom za proizvodnju i distribuciju vode, pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda te poslove zbrinjavanja otpada (vlasnički udio Grada iznosi 37,6%) prenesena su proračunska sredstva za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže te izradu projekta sanacije odlagališta otpada u iznosu 2.992.060,00 kn (vodovoda 1.506.542,00 kn, kanalizacije 1.474.851,00 kn i izradu projekta sanacije odlagališta otpada 10.667,00 kn), što čini 8,1% ukupnih rashoda i izdataka. Evidentirana su unutar kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 2.682.047,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 310.013,00 kn. Navedena ulaganja planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2009.

Izvori financiranja su ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju, šumski doprinos i drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaki planirani objekt. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo kojemu su u razdoblju od 1998. do 2009. ukupno prenesena sredstva u iznosu 12.775.802,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 uređena je odredbama članka 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 je prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada registriranom za obavljanje sportske djelatnosti te pružanje usluga u turizmu i drugo (vlasnički udio Grada iznosi 26,0%) prenesena su proračunska sredstva za rekonstrukciju kaštela i opremanje klizališta u iznosu 2.955.732,00 kn, što čini 8,0% ukupnih rashoda i izdataka. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju ugovora i sporazuma o sufinanciranju zaključenih 2008. s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada. Grad je s navedenim trgovačkim društvom zaključio 2007. i 2008. sporazum i dodatak navedenom sporazumu kojima su trgovačkom društvu povjereni na upravljanje sportski objekti i kaštel koji su u vlasništvu Grada. Postupke nabave provelo je spomenuto društvo, a navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu te planiranje sredstava za proračunsku zalihu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi izvršavanja rashoda i izdataka iznad plana navodi da je do izvršenja iznad plana došlo zbog utjecaja makroekonomskih kretanja na proračun Grada i zbog unaprijed započelih projekata. U vezi proračunske zalihe navodi da zbog nepovoljne financijske situacije u društvu te zbog prenesenog manjka iz prethodnih godina nije mogao u proračun uvrstiti proračunsku zalihu.*

*U vezi organiziranja i održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje i naplaćivanja cijene komunalne usluge javne odvodnje navodi da je kanalizacija stara (preko 35 godina) i neodržavana i potrebna je značajna sanacija. Izvršen je geodetski snimak dužine i profila cijevi te djelomično utvrđeno stanje te kanalizacije. Komunalno društvo traži od Grada točno utvrđivanje stanja kanalizacije kako bi je preuzelo na upravljanje s jasnim financijskim pokazateljima njenog održavanja. Za stari i novo izgrađeni kanalizacijski sustav koristi se pročištač otpadnih voda koji ima samo djelomičnu funkciju što nije dovoljno za ispunjenje graničnih propisanih vrijednosti. Trenutno je u postupku ishođenje lokacijske dozvole za rekonstrukciju pročištača otpadnih voda te Grad ima namjeru kandidirati rekonstrukciju pročištača za dodjelu sredstava iz Europske Unije, a komunalno društvo će kad počne rekonstrukcija krenuti s naplatom odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. U vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu, Grad navodi da kontinuirano vrši evidentiranje ulaganja Grada i da se obvezuje i dalje poduzimati sve potrebne mjere za objedinjavanje cijelog sustava odvodnje kao i rješavanje vlasničkih odnosa te ostvarivanje uvjeta za vršenje naplate usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Koncem rujna 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U isto vrijeme donesen je i Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je izrađen plan provođenja potrebnih aktivnosti za razdoblje od konca 2009. do konca 2011. U 2009. nije bilo aktivnosti vezanih uz provedbu navedenog plana (točka 1. Nalaza).
  - Rashodi i izdaci za materijal i energiju, subvencije, nabavu neproizvedene imovine i za otplatu glavnice primljenih zajmova izvršeni su više od plana za 117.560,00 ili 3,7%. U proračunu nisu planirana sredstva za proračunsku zalihu u visini do 0,5% proračunskih prihoda. Grad nije organizirao održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i nije utvrdio cijenu komunalne usluge javne odvodnje. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.981.393,00 kn. U razdoblju od 1998. do 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 12.775.802,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društava. 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 2. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s 20 zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 39.155.990,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.007.943,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.148.047,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.762.630,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 614.583,00 kn.



Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.183.984,00 kn ili 49,0%, pomoći 9.296.946,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.353.333,00 kn ili 13,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja 1.660.951,00 kn ili 4,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.662.434,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.495.908,00 kn, a sredstva u iznosu 166.526,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.967.441,00 kn. Grad je poduzimao mjere za naplatu prihoda te su poslani opomene za potraživanja u vrijednosti 2.437.366,00 kn i pokrenuti sudski i ovršni postupci za potraživanja u iznosu 1.263.155,00 kn. Stanje primljenih zajmova iznosi 14.781.440,00 kn i odnosi se na zaduživanja u prethodnim godinama za financiranje proširenja groblja i izgradnju oborinske odvodnje, otkup zemljišta za poslovne i poduzetničke zone i izradu projektne dokumentacije za uređenje i izgradnju infrastrukture ceste te za financiranje izgradnje polivalentnog sportskog objekta (klizališta) i rekonstrukciju kaštela. Stanje danih zajmova iznosi 532.098,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za poduzetničke kredite u iznosu 100.000,00 kn i dane poduzetničke zajmove u iznosu 432.098,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 10.017.036,00 kn ili 27,1%, za zaposlene 7.334.678,00 kn ili 19,8%, druge rashode poslovanja 8.031.472,00 kn ili 21,7% te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 6.894.814,00 ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije organizirao održavanje cjelovitog sustava javne odvodnje na svom području i nije utvrdio cijenu komunalne usluge javne odvodnje. Druge komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 1998. do 2009. prenio sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 12.775.802,00 kn. U 2009. za izgradnju objekata za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 2.981.393,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za spomenuta ulaganja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže te je predloženo uređivanje imovinsko-pravnih odnosa. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.