



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DELNICE

Rijeka, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/117
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 13. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DELNICA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Delnica (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 4. svibnja do 13. srpnja 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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 5 921 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 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 upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad u 2011. ima 20 zaposlenika i tri proračunska korisnika u kojima radi 29 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Marijan Pleše.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.408.004,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 32.664.413,24 kn, što je za 1.743.591,00 kn ili 5,0% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planiran manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.096.088,04 kn.

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 i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 39.692.050,00 kn, te za 2013. u iznosu 35.566.050,00 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 proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju pročistača otpadnih voda u iznosu 10.845.000,00 kn, od čega 345.000,00 kn u 2011., te za kapitalni projekt dogradnje dječjeg vrtića u iznosu 7.000.000,00 kn.

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 i primici su ostvareni u iznosu 30.192.511,00 kn, što je za 1.567.507,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 2.471.902,00 kn ili 7,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	16.677.705,00	15.098.670,00	90,5
2.	Pomoći	6.290.758,00	6.066.776,00	96,4
3.	Prihodi od imovine	532.160,00	573.567,00	107,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.349.701,00	7.378.838,00	100,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	59.685,00	2.100,00	3,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	848.509,00	963.027,00	113,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.500,00	109.533,00	7302,2
	Ukupno	31.760.018,00	30.192.511,00	95,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.098.670,00 kn ili 50,0%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.378.838,00 kn ili 24,4% te pomoći u iznosu 6.066.776,00 kn ili 20,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.648.227,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinose za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 15.855.143,00 kn, što čini 52,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.612.110,00 kn. Sredstva u iznosu 243.033,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 15.098.670,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 14.151.505,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 479.707,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 467.458,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0%. U skupini prihoda od poreza na dio poreza na dohodak koji je ustupljen Gradu u skladu s odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), odnosi se 4.953.027,00 kn. Na dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva odnosi se 193.649,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 6.066.776,00 kn i odnose se na ustupljeni dio poreza na dobit u skladu s odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima u iznosu 2.106.061,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.837.750,00 kn, kapitalne pomoći nadležnih ministarstava za komunalnu i prometnu infrastrukturu u iznosu 1.200.000,00 kn, tekuće pomoći iz županijskih proračuna u iznosu 353.052,00 kn (za ogrjev u iznosu 127.300,00 kn, za program pomoći u kući u iznosu 43.000,00 kn, za potrebe biračkih odbora i izbornih povjerenstava 122.751,00 kn i za sufinanciranje linijskog prijevoza 60.000,00 kn), kapitalne pomoći iz općinskih proračuna za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 133.021,00 kn, iz državnog proračuna za pomoć u kući 139.642,00 kn i za poslovne zone 50.000,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskih proračuna za poslovne zone u iznosu 135.000,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju upravne zgrade 112.250,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 573.567,00 kn, od čega se na prihod od nefinancijske imovine odnosi 492.242,00 kn (prihod od zakupa i iznajmljivanja imovine 452.887,00 kn, naknade za koncesije 32.572,00 kn i spomenička renta 6.782,00 kn), a na prihode od financijske imovine 81.325,00 kn (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 62.427,00 kn i zatezne kamate 18.898,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.378.838,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.811.491,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.158.219,00 kn i doprinosa za šume u iznosu 774.980,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.570.444,00 kn, što je za 1.489.709,00 kn ili 5,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.093.969,00 kn ili 3,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.997.557,00	6.933.738,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	8.792.317,00	10.279.756,00	116,9
3.	Financijski rashodi	632.857,00	612.174,00	96,7
4.	Subvencije	433.705,00	366.237,00	84,4
5.	Pomoći	326.000,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	639.697,00	642.949,00	100,5
7.	Ostali rashodi	7.886.175,00	5.889.906,00	74,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.748.201,00	5.060.488,00	184,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.624.226,00	1.785.196,00	109,9
Ukupno		30.080.735,00	31.570.444,00	105,0
Višak prihoda i primitaka		1.679.283,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	1.377.933,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.377.933,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.096.089,00 kn (višak iz 2010. u iznosu 1.679.283,00 kn, manjak iz prethodnih godina u iznosu 393.428,00 kn i korekcija prenesenog viška u iznosu 189.766,00 kn radi otpisa pogrešno evidentiranih obračunanih plaćenih rashoda poslovanja), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 281.844,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.279.756,00 kn ili 32,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.933.738,00 kn ili 22,0%, ostali rashodi u iznosu 5.889.906,00 kn ili 18,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.060.488,00 kn ili 16,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.406.556,00 kn i imaju udjel 10,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.279.756,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.683.071,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.099.530,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 203.943,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad radnih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija) u iznosu 1.293.211,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.022.968,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 5.889.906,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima, udrugama i političkim strankama, kulturnim, odgojno obrazovnim ustanovama i drugim udrugama u iznosu 4.934.402,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 729.344,00 kn (komunalnim društvima u suvlasništvu za sanaciju cjevovoda 420.417,00 kn, trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih objekata za nabavu opreme 85.952,00 kn, drugim korisnicima 110.725,00 kn, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta otpada 112.250,00 kn) i na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama po sudskim presudama u iznosu 226.160,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.060.488,00 kn se odnose na otkup zemljišta za poslovne i stambene zone u iznosu 908.871,00 kn, gradnju cesta u iznosu 844.387,00 kn, izmjenu dotrajale stolarije na upravnoj zgradi u iznosu 794.826,00 kn, sanaciju kaštela u iznosu 641.654,00 kn, izradu projekata, snimaka i dokumenata prostornog uređenja u iznosu 509.130,00 kn, rekonstrukciju kuglane u iznosu 347.231,00 kn, gradnju objekata kanalizacije u iznosu 344.488,00 kn, i drugih objekata u iznosu 313.758,00 kn, nabavu opreme u iznosu 142.304,00 kn, vozila u iznosu 129.000,00 kn i druga ulaganja u iznosu 84.839,00 kn. Veći su za 2.312.287,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.785.196,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita primljenih ranijih godina za financiranje izgradnje klizališta i rekonstrukciju spomenika kulture u iznosu 772.458,00 kn, za proširenje groblja i izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 506.654,00 kn, te za financiranje otkupa zemljišta za poslovne zone i izgradnju infrastrukture 506.084,00 kn. Obveze po navedenim kreditima koncem 2011. iznose 11.331.819,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 174.584.739,00 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	152.079.009,00	154.418.477,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	72.303.876,00	73.493.251,00	101,6
1.2.	Građevinski objekti	77.685.177,00	77.855.189,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	116.625,00	137.066,00	117,5
1.4.	Prijevozna sredstva	72.500,00	171.500,00	236,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.900.831,00	2.761.471,00	145,3
2.	Financijska imovina	20.883.121,00	20.166.262,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	2.708.097,00	2.352.094,00	86,9
2.2.	Druga potraživanja	22.860,00	7.055,00	30,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	529.473,00	473.164,00	89,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.216.700,00	12.236.700,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.035.163,00	2.033.723,00	99,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.370.828,00	3.063.526,00	90,9
Ukupno imovina		172.962.130,00	174.584.739,00	100,9
3.	Obveze	16.286.351,00	15.585.373,00	95,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.443.179,00	2.386.512,00	97,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	726.157,00	1.729.163,00	238,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	13.117.015,00	11.435.043,00	87,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	34.655,00	-
4.	Vlastiti izvori	156.675.779,00	158.999.366,00	101,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		172.962.130,00	174.584.739,00	100,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (sportske dvorane i rekreacijski objekti, uredska zgrada, zgrade kulturnih i obrazovnih institucija i drugi poslovni objekti) u iznosu 41.839.522,00 kn, ceste i druge prometne objekte u iznosu 18.398.592,00 kn, stambene objekte u iznosu 3.165.668,00 kn i ostale građevinske objekte (objekti vodovoda i kanalizacije, energetske i komunikacijske vodovi, spomenici kulture, groblja) u iznosu 14.451.407,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 20.166.262,00 kn se odnosi na udjele u glavnici komunalnih i trgovačkih društava u iznosu 12.236.700,00 kn, potraživanja u iznosu 5.577.468,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.352.094,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose ukupno 5.104.304,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 324.547,00 kn ili 6,0%.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu u iznosu 2.868.555,00 kn, za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 943.953,00 kn, za gradske poreze u iznosu 640.080,00 kn, za zatezne kamate 166.747,00 kn, doprinos za šume 103.362,00 kn, zakup poslovnog prostora i javnih površina 88.856,00 kn, te za prodana zemljišta 82.259,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.201.180,00 kn.

Obveze iznose 15.585.373,00 kn i odnose se na obveze za kredite u iznosu 11.435.043,00 kn (iz ranijih godina za izgradnju infrastrukturnih i drugih objekata 11.331.819,00 kn i iz 2011. za nabavu rabljenog službenog vozila putem financijskog lizinga 103.224,00 kn), za rashode poslovanja u iznosu 2.386.512,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.729.163,00 kn, te na unaprijed plaćene prihode u iznosu 34.655,00 kn (doznačena sredstva za rad volontera). Dospjele obveze iznose 4.209.033,00 kn, od čega je 3.791.214,00 kn podmireno do konca svibnja 2012.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 sa 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 poduzimanje aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola, pridržavanje načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti pri raspolaganju zemljištima, odnosno proračunskim sredstvima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, povjeravanje i obavljanje komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima i ugovorom, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada, te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- gradskom imovinom raspolagalo se u skladu s propisanim proračunskim načelima,
- program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži opseg poslova održavanja,
- komunalne djelatnosti od lokalnog značaja povjerene su i obavljane u skladu s ugovorima i odlukom o komunalnim djelatnostima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- komunalno društvo u suvlasništvu ne upravlja cjelovitim sustavom javne odvodnje na području Grada i ne naplaćuje cijenu javne odvodnje, a dio sustava se održava proračunskim sredstvima Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja, a dane su preporuke koje se odnose na naplatu potraživanja i na organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje.

1. Prihodi i primici

1.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.192.511,00 kn, što je za 1.567.507,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 5.104.304,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 324.547,00 kn ili 6,0%. Dospjela potraživanja iznose 2.201.180,00 kn, od čega je u zadnjem tromjesečju 2011. dospjelo 863.495,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 900.083,00 kn, gradske poreze 640.080,00 kn, zatezne kamate 166.747,00 kn, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom 105.996,00 kn, doprinos za šume 103.362,00 kn, zakup poslovnog prostora, javnih površina 88.856,00 kn, prihod od prodaje zemljišta 82.259,00 kn, komunalni doprinos 42.519,00 kn, boravišne pristojbe 16.148,00 kn te na druga potraživanja 55.130,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, od prodaje stanova, prodaje zemljišta, od zakupa poslovnog prostora, javnih površina, te druga potraživanja pokrenuto je 84 postupka ovrhe u ukupnom iznosu 712.427,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 795.210,00 kn, dužnicima je upućeno 706 opomena. Do svibnja 2012. godine naplaćeno je 1.017.738,00 kn dospjelih potraživanja. Grad poduzima raspoložive mjere naplate, opomene, ovrhe i sudske postupke, ali unatoč poduzimanim mjerama potraživanja su i dalje visoka. Razrez i naplatu gradskih poreza Grad je ustupio Poreznoj upravi. Potraživanja za gradske poreze iznose 640.080,00 kn. Grad nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) 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. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

S obzirom da potraživanja za gradske poreze čine 29,1% ukupno dospjelih potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za gradske poreze.

1.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u narednom razdoblju u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno poduzimanja mjera za naplatu potraživanja za gradske poreze.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.570.444,00 kn, što je za 1.489.709,00 kn ili 5,0% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na plan ostvareni su za 1.093.969,00 kn ili 3,3% manje. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.377.933,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.096.089,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 281.844,00 kn. Manjak prihoda planirano je pokriti prihodima u 2012.

Komunalnom društvu u kojem Grad ima 37,6% vlasničkog udjela doznačeno je 300.000,00 kn (pomoć nadležnog ministarstva) za izgradnju sustava javne odvodnje poslovne zone i 328.538,00 kn proračunskih sredstava za troškove investicijske studije i izrade glavnog projekta rekonstrukcije pročistača otpadnih voda. U sustav javne odvodnje Grad je u razdoblju od 1998. do 2011. uložio ukupno 9.180.177,00 kn. Komunalno društvo ne upravlja i ne održava cjeloviti sustav javne odvodnje na području Grada, nego je preuzelo na upravljanje samo novo izgrađenu kanalizaciju. Hitne intervencije na održavanju stare kanalizacije obavlja Grad. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, te odlaganje komunalnog otpada. Komunalno društvo ne naplaćuje cijenu komunalne usluge javne odvodnje, što bi omogućilo financiranje kvalitetnijeg održavanja komunalne infrastrukture. Plan gradnje vodnih građevina nije donesen. Prema odredbi članka 205. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), sredstva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje osiguravaju se iz cijene vodne usluge, a prema odredbi članka 26. spomenutog Zakona, gradnja komunalnih vodnih građevina provodi se prema planu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 196., 201. i 202. istog Zakona, jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Spomenute djelatnosti obavlja javni isporučitelji vodne usluge, odnosno trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele ili dionice u temeljnom kapitalu ili osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 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.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u narednom razdoblju sukladno Zakonu o vodama urediti održavanje cjelovitog sustava javne odvodnje te utvrditi cijenu komunalne usluge. U tijeku je dovršetak gradnje kanalizacijskog sustava Delnice te aktivnosti vezane uz stavljanje u funkciju pročistača otpadnih voda u Delnicama. Nakon toga biti će utvrđeni svi preduvjeti za utvrđivanje i naplatu komunalne usluge javne odvodnje.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 5 921 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 20 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Marijan Pleše. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.192.511,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.570.444,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.377.933,00 kn. Manjak je pokriven prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 1.096.089,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 281.844,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.098.670,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.378.838,00 kn te pomoći u iznosu 6.066.776,00 kn. Potraživanja koncem 2011. iznose 5.104.304,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 324.547,00 kn ili 6,0%. Dospjela potraživanja iznose 2.201.180,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 900.083,00 kn, gradske poreze 640.080,00 kn, zatezne kamate 166.747,00 kn, za prodane stanove sa stanarskim pravom 105.996,00 kn, za doprinos za šume 103.362,00 kn, zakup poslovnog prostora i javnih površina 88.856,00 kn, za prodana zemljišta 82.259,00 kn i komunalni doprinos 42.519,00 kn. Grad poduzima raspoložive mjere naplate, opomene, ovrhe i sudske postupke, ali potraživanja su i dalje visoka. Predloženo je u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za gradske poreze. Grad se u 2011. nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2011. iznose 15.585.373,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 700.978,00 kn ili 4,3%. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 11.435.043,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 2.386.512,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.729.163,00 kn te na unaprijed plaćene prihode u iznosu 34.655,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.209.033,00 kn od čega je 3.791.214,00 kn podmireno do konca svibnja 2012. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 10.279.756,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 6.933.738,00 kn, ostali rashodi u iznosu 5.889.906,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.060.488,00 kn. Rashodi za bruto plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu iznose 3.160.957,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2011. je provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga, od čega dva velike vrijednosti (izmjena stolarije na upravnoj zgradi i rekonstrukcija ulice) i pet postupaka nabave male vrijednosti (izrada projekta rekonstrukcije ulice, glavnog projekta izgradnje prometnice u poslovnoj zoni, izmjene prostornog plana uređenja, nabava rabljenog vozila i nabava lož ulja). Po provedenim postupcima ugovorene su nabave u vrijednosti 1.509.785,00 kn bez poreza. Postupci javne nabave provedeni su u skladu propisima. Revizijom za 2011. dane preporuke koje se odnose na naplatu potraživanja i sustav javne odvodnje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.