



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DELNICE

Rijeka, lipanj 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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/13

URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DELNICE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Delnice (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja do 17. lipnja 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, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika (prema popisu iz 2001.). 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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 20 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba te narodna knjižnica i čitaonica i imaju 28 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. 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 proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.760.018,00 kn, što je za 1.222.752,00 kn ili 3,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.395.972,00 kn ili 18,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	32.006.770,00	30.910.009,00	96,6	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	19.439.047,00	18.569.705,00	95,5	58,5
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		17.155.366,00	-	54,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		965.167,00	-	3,1
1.1.3.	Gradski porezi		449.172,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	5.138.500,00	4.398.758,00	85,6	13,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.233.751,00	-	7,0
1.2.2.č	Kapitalne pomoći		2.165.007,00	-	6,8
1.3.	Prihodi od imovine	560.200,00	532.160,00	95,0	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	114.500,00	72.624,00	63,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	445.700,00	459.536,00	103,1	1,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.808.023,00	7.349.701,00	108,0	23,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	102.000,00	87.853,00	86,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	6.706.023,00	7.261.848,00	108,3	22,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.184.432,00	-	19,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.077.416,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	61.000,00	59.685,00	97,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	951.000,00	848.509,00	89,2	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	430.000,00	365.407,00	85,0	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	521.000,00	483.102,00	92,7	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.000,00	1.500,00	6,0	-
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	25.000,00	1.500,00	6,0	-
	Ukupno	32.982.770,00	31.760.018,00	96,3	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.659.705,00 kn ili 58,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.349.701,00 kn ili 23,1%, te pomoći u iznosu 4.398.758,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.351.854,00 kn ili 4,6% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

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, komunalni doprinos, naknadu za razvoj, vodni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.402.626,00 kn i njihov udjel iznosi 45,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.623.010,00 kn, a na žiro računu se nalazi 779.616,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	27.552.742,00	25.708.308,00	93,3	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.051.555,00	6.997.557,00	99,2	23,3
1.2.	Materijalni rashodi	9.226.642,00	8.792.317,00	95,3	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	244.523,00	213.945,00	87,5	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.074.538,00	980.078,00	91,2	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.860.230,00	6.632.844,00	96,7	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.047.351,00	965.450,00	92,2	3,2
1.3.	Financijski rashodi	640.495,00	632.857,00	98,8	2,1
1.4.	Subvencije	549.800,00	433.705,00	78,9	1,5
1.5.	Pomoći dane unutar opće države	326.000,00	326.000,00		1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	742.900,00	639.697,00	86,1	2,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	9.015.350,00	7.886.175,00	87,5	26,2
1.6.1.	Tekuće donacije	6.136.550,00	5.725.425,00	93,3	19,1
1.6.2.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.839.000,00	2.132.388,00	75,1	7,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.381.600,00	2.748.201,00	81,3	9,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	953.100,00	953.023,00	100,0	3,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.734.500,00	1.367.341,00	78,85	4,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	694.000,00	427.837,00	61,6	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.655.000,00	1.624.226,00	98,1	5,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.655.000,00	1.624.226,00	98,1	5,4
4.	Pokriće manjka prihoda	393.428,00	0,00	-	-
	Ukupno	32.982.770,00	30.080.735,00	91,2	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.679.283,000		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.080.735,00 kn, što je za 2.902.035,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.679.283,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 393.428,00 kn (izvršena je korekcija manjka prihoda iz prethodne godine za 221.155,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.855,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 8.792.317,00 kn ili 29,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.886.175,00 kn ili 26,2%, te rashode za zaposlene 6.997.557,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.404.686,00 kn i imaju udjel 21,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 172.962.130,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze 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	152.691.893,00	152.079.009,00	99,6
2.	Financijska imovina	21.726.354,00	20.883.121,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	1.882.528,00	2.708.097,00	143,9
2.2.	Potraživanja	7.095.028,00	5.428.851,00	76,5
2.3.	Dani zajmovi	532.098,00	529.473,00	99,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.216.700,00	12.216.700,00	100,00
	Ukupno imovina	174.418.247,00	172.962.130,00	99,2
3.	Obveze	18.962.587,00	16.286.351,00	85,9
4.	Vlastiti izvori	155.455.660,00	156.675.779,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	174.418.247,00	172.962.130,00	99,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 77.685.177,00 kn, zemljišta u iznosu 72.303.876,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju) 1.846.973,00 kn, opreme 116.625,00 kn, prijevoznih sredstava 72.500,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 53.858,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.708.097,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.035.163,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.370.828,00 kn, druga potraživanja 22.860,00 kn, dane zajmove 529.473,00 kn, te udjele u glavnici 12.216.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.443.179,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 726.157,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 13.117.015,00 kn.

Vrijednost ukupne imovine koncem 2010. manja je u odnosu na stanje početkom godine za 1.456.117,00 kn zbog izvršenog ispravka vrijednosti te rashodovanja dijela nefinancijske imovine. Nakon obavljenog godišnjeg popisa imovine i obveza isknižen je dio zemljišta (zemljišta su u poslovnim knjigama Grada bila evidentirana prema katastarskom stanju, te je po sređivanju stanja u zemljišnim knjigama evidentirano stanje prema gruntovnici) i građevinskih objekata koji nisu u vlasništvu Grada (troškovi priključenja za prodane stanove koji su izgrađeni po programu poticane društvene stanogradnje, kupljena kuća koja je radi izgradnje buduće ceste srušena) te je rashodovana oprema i računalni programi knjigovodstvene vrijednosti 1.666.766,00 kn. Nakon procjene, u poslovne knjige je unesena vrijednost zgrade dječjeg vrtića, zadružnog doma i garaže u vlasništvu Grada u iznosu 1.648.762,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podaci 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. 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 uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu, planiranje sredstava za proračunsku zalihu, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu, te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi i izdaci su izvršeni do visine planirane u proračunu.
- Planirana su sredstva za proračunsku zalihu.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- U cilju uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kao i osobu zaduženu za nepravilnosti, te je donio izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane.
- Organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci 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 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). Tijekom 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U 2010. sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su donesene izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni ciljeve daljnjeg razvoja sustava koji su sadržani u Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., svaki cilj ukratko je obrazložen i navedene su planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva. Nije sastavljena knjiga poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, te druge aktivnosti potrebne za razvoj cjelovitog sustava.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. 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 je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., te drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji obuhvaća organizacijsku uspostavu te uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. Obrazlaže da se pridržavao utvrđenih rokova, te da je u tijeku druga faza uspostave sustava s rokom izvršenja do 2012.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.760.018,00 kn, što je za 1.222.752,00 kn ili 3,7% manje od planiranih.

Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta ostvareni su u iznosu 365.407,00 kn, a odnose se na prodaju više zemljišnih čestica ukupne površine 9 292 m². Zemljišne čestice su prodane putem natječaja te na temelju odgovarajućih odluka i ugovora. Početne prodajne cijene zemljišta utvrđene su Odlukom o visini rente i cijene zemljišta na području Grada iz 2005. po zonama u rasponu od 60,00 kn do 110,00 kn po m². Na temelju odluke gradonačelnika iz lipnja 2009. utvrđena je cijena za otkup zemljišta u prvoj građevinskoj zoni u iznosu 200,00 kn/m², koja je viša od cijena utvrđenih odlukom iz 2005. Tijekom 2010. Grad je kupio sedam zemljišnih čestica na području poduzetničke zone Grada od fizičkih osoba (zemljište površine 974 m² po cijeni 200,00 kn/m², te zemljište površine 100 m² po cijeni 100,00 kn/m²). Rashod za nabavu zemljišta iznosi 204.800,00 kn. Spomenuto zemljište je kupljeno za potrebe postrojenja za proizvodnju toplinske energije koje planira izgraditi prava osobi u roku pet godina. Pribavljen je idejni projekt te izrađena Studija izvodljivosti centralizirane opskrbe toplinskom energijom iz biomase za područje Grada. Nakon kupnje, navedene čestice površine 1 074 m² su prodane pravnoj osobi po cijeni 90,00 kn/m², te je ostvaren prihod od prodaje u iznosu 96.660,00 kn. Grad je nabavio zemljišne čestice po većoj vrijednosti za 108.140,00 kn od prodajne. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojem se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže pri raspolaganju zemljištima, odnosno proračunskim sredstvima pridržavanje načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da već niz godina otkupljuje zemljišta u poslovnoj zoni K-1 u svrhu okrupnjavanja zemljišta i privođenja planskoj namjeni. Zemljište je bilo vrlo usitnjeno i u cijelosti u vlasništvu privatnih osoba. Spomenuto zemljište, na kojem će se graditi kogeneracijsko postrojenje za biomasu, je otkupljivo u razdoblju od 2007. do 2010. Navodi se da je za otkupe zemljišta ukupno utrošeno 550.840,00 kn, a prihod od prodaje je ostvaren u iznosu 561.690,00 kn, što je više za 10.850,00 kn, te da na taj način nije oštećen proračun Grada. Ova aktivnost je interes Grada zbog otvaranja novih radnih mjesta, izgradnje toplovoda za naselje Delnice za što je potrebno kogeneracijsko postrojenje koje će graditi privatni poduzetnik i korištenja obnovljivih izvora energije.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 32.982.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.080.735,00 kn, što je za 2.902.035,00 kn ili 8,8% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.679.283,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 393.428,00 kn (izvršena je korekcija manjka prihoda iz prethodne godine za 221.155,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.855,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.637.065,00 kn. Za 2010. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za prigodno novogodišnje ukrašavanje izvršeni su u iznosu 90.030,00 kn, a za sanaciju divljih deponija 42.066,00 kn. Djelatnosti od lokalnog značaja, sanacija divljih deponija te dekoriranje javnih površina i prostora u vlasništvu Grada za blagdane i priredbe, koje se na temelju gradske odluke smatraju komunalnim djelatnostima nisu ustupljene u skladu s odredbama spomenute odluke. Za navedene djelatnosti predviđeno je ustupanje na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Postupci povjeravanja obavljanja spomenutih djelatnosti nisu provedeni, a poslovi su povjeravani izravno.

Rashodi na horizontalnoj i vertikalnoj signalizaciji izvršeni su u iznosu 84.319,00 kn. Radove na održavanju prometne signalizacije obavili su drugi izvoditelji na temelju narudžbenica, iako je u 2007. proveden postupak i zaključen ugovor o povjeravanju održavanja nerazvrstanih cesta za četverogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i prometnu signalizaciju. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Odluke o komunalnim djelatnostima kojima je određeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljaju na temelju zaključenog ugovora.

Komunalno društvo u suvlasništvu Grada, 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 196., 201. i 202. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Spomenute djelatnosti obavlja javni isporučitelj vodne usluge, odnosno trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele ili dionice u temeljnom kapitalu ili osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 205. spomenutog Zakona, sredstva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje osiguravaju se iz cijene vodne usluge.

U 2010. komunalnom i trgovačkom društvu u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 3.084.856,00 kn ili 10,3% izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar kapitalnih pomoći u iznosu 2.132.387,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 952.469,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Grad ima 37,6% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za sufinansiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.286.577,00 kn, te za izradu projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada 26.153,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, te odlaganje komunalnog otpada. Gradnja vodovodne i kanalizacijske mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 3.625.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva proračuna Grada, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, naknada za razvoj, te sredstva komunalnog društva. Sredstva su prenesena komunalnom društvu na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za izgradnju svakog planiranog objekta. Komunalno društvo je provelo postupke nabave i odabir izvoditelja radova. Grad je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio na komunalno društvo. U razdoblju od 1998. do 2010. ukupno uložena sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 19.988.569,00 kn, od čega prenesena sredstva iznose 13.629.202,00 kn i evidentirana su u imovini komunalnog društva, a dio ulaganja, u iznosu 6.359.367,00 kn, evidentiran je u imovini Grada. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. 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 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje 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, uređenje skakaonice i izradu II faze projekta klizališta u iznosu 772.126,00 kn (2,6% ukupnih rashoda i izdataka). Prijenosi su evidentirani unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Grad je s navedenim trgovačkim društvom zaključio 2007. i 2008. sporazum i dodatak 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 76.000,00 kn. 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 donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a povjeravanje i obavljanje komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima i ugovorom. Nadalje, nalaže se organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za program održavanja komunalne infrastrukture obrazlaže se da je visina potrebnih sredstava po pojedinim aktivnostima utvrđena troškovnicima za rekonstrukcije i veće sanacije nerazvrstanih cesta, dok su troškovnici za sanacije udarnih rupa, čišćenje slivnika i slično utvrđeni na temelju iskustva. Trošak zimske službe, utvrđene operativnim planom, procijenjen je na temelju izvršenja prethodnih razdoblja. Navodi se da su aktivnosti održavanja javnih površina i novogodišnja dekoracija utvrđene godišnjim programom održavanja zelenih i javno prometnih površina. Za horizontalnu i vertikalnu signalizaciju obrazlaže se da je sadržana u četverogodišnjem programu održavanja nerazvrstanih cesta. Grad se obvezuje u programu održavanja komunalne infrastrukture detaljnije opisati aktivnosti u skladu s troškovnicima, način obavljanja održavanja signalizacije, novogodišnjeg ukrašavanja i sanacije divljih deponije utvrditi odlukom o komunalnim djelatnostima, te urediti vlasničke odnose s komunalnim društvima i uvesti naplatu usluga odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.*

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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sutav unutarnjih financijskih kontrola, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje, te ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju nisu uređena u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola započete su imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su donesene izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok druge aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2010. prodaja dijela zemljišnih čestica, površine 1 074 m², obavljena je po nižim cijenama u odnosu na cijene po kojima su kupljene od fizičkih osoba. Navedene zemljišne čestice prodane su pravnoj osobi za izgradnju postrojenja za centraliziranu opskrbu toplinskom energijom iz biomase za područje Grada. Razlika iznosi 108.140,00 kn. Pri raspolaganju proračunskim sredstvima trebalo se pridržavati načela ekonomičnosti. (točka 2. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Djelatnosti od lokalnog značaja, sanacija divljih deponija te dekoriranje javnih površina i prostora u vlasništvu Grada za blagdane i priredbe, koje se na temelju gradske odluke smatraju komunalnim djelatnostima nisu ustupljene u skladu s odredbama spomenute odluke. Radove na održavanju vertikalne i horizontalne signalizacije nije obavio izvoditelj kojem je povjereno održavanje nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama, već drugi izvoditelji. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.286.578,00 kn, te za izradu projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada 26.153,00 kn. U razdoblju od 1998. do 2010. ukupno uložena sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 19.988.569,00 kn. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirani su u vrijednosti 13.629.202,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada 6.359.367,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose.

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. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 20 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Pleše. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 31.760.018,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 30.080.735,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.679.283,00 kn, dok preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 393.428,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.285.855,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 18.659.705,00 kn ili 58,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.349.701,00 kn ili 23,1%, te pomoći u iznosu 4.398.758,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.402.626,00 kn i čine 45,3% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanje koncem 2010. iznose 5.428.851,00 kn, a u odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 1.666.177,00 kn ili 23,5%, zbog poduzetih mjera naplate prihoda. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.000.293,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te gradske poreze koja čine 75,2% dospjelih potraživanja. Stanje primljenih zajmova iznosi 13.117.015,00 kn, a odnosi se na i odnosi se na zaduživanja u prethodnim godinama za financiranje proširenja groblja i izgradnju oborinske odvodnje, otkup zemljišta za poslovne zone i projektnu dokumentaciju za uređenje i izgradnju infrastrukture ceste, te za izgradnje polivalentnog sportskog objekta (klizališta) i rekonstrukciju kaštela. Stanje danih zajmova iznosi 529.473,00 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 429.473,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 1.695.231,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 61.531,00 kn (koncem 2010. nije bilo oročenih sredstava). Stanje obveza iznosi 3.169.336,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 1.009.137,00 kn ili 24,2%. 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 su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 8.792.317,00 kn ili 29,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 7.886.175,00 kn ili 26,2%, te rashode za zaposlene 6.997.557,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja nema propisane elemente, te komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, sanacija divljih deponija i prigodno dekoriranje javnih površina i prostora, nisu ustupljene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Radove na održavanju vertikalne i horizontalne signalizacije nije obavila osoba kojoj su spomenuti poslovi ustupljeni, već drugi izvoditelji na temelju narudžbenica.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.286.578,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a u razdoblju od 1998. do 2010. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 19.988.569,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada i imovini komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na planiranje sredstava za proračunsku zalihu te izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje, te preporuci za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.