



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O GRADU  | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2  |
|      | Financijski izvještaji                                  | 2  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2010.                                       | 7  |
|      | Ciljevi i područja revizije                             | 7  |
|      | Metode i postupci revizije                              | 7  |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. | 7  |
|      | Nalaz za 2010.  | 9  |
| III. | MIŠLJENJE   | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-02/10  
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 27. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PAZINA ZA 2010.

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 Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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 5. travnja do 27. srpnja 2011.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a 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 ustrojeni su ured Grada i upravni odjeli; za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo, gospodarstvo, financije i proračun, te služba za unutarnju reviziju. Koncem 2010. u gradskoj upravi bila su 33 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). Grad ima šest proračunskih korisnika u kojima je 108 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave Grada i drugi akti usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

### 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 funkcionalnoj 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 proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.198.592,00 kn, što je za 5.695.408,00 kn ili 10,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.016.842,00 kn ili 3,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Planirano     | Ostvareno     | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2   | 3             | 4             | 5              | 6                    |
| 1.         | Prihodi poslovanja  | 47.509.000,00 | 44.052.021,00 | 92,7           | 87,8                 |
| 1.1.       | Prihodi od poreza   | 27.718.000,00 | 25.925.450,00 | 93,5           | 51,6                 |
| 1.1.1.     | Porez i priraz na dohodak                                     |               | 23.575.885,00 | 95,3           | 47,0                 |
| 1.1.2.     | Porez na promet nekretnina                                    |               | 1.533.386,00  | 72,0           | 3,1                  |
| 1.1.3.     | Gradski porezi  |               | 816.179,00    | 95,2           | 1,7                  |
| 1.2.       | Pomoći  | 8.296.000,00  | 7.203.600,00  | 86,8           | 14,4                 |
| 1.2.1.     | Tekuće pomoći   | 4.776.000,00  | 4.282.118,00  | 89,7           | 8,5                  |
| 1.2.2.     | Kapitalne pomoći  | 3.520.000,00  | 2.921.482,00  | 83,0           | 5,8                  |
| 1.3.       | Prihodi od imovine  | 4.517.000,00  | 4.429.443,00  | 98,1           | 8,8                  |
| 1.3.1.     | Prihodi od financijske imovine                                | 6.000,00      | 5.549,00      | 92,5           | 0,0                  |
| 1.3.2.     | Prihodi od nefinancijske imovine                              | 4.511.000,00  | 4.423.894,00  | 98,1           | 8,8                  |
| 1.4.       | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.978.000,00  | 6.493.528,00  | 93,1           | 12,9                 |
| 1.4.1.     | Administrativne pristojbe                                     | 325.000,00    | 327.218,00    | 100,7          | 0,7                  |
| 1.4.2.     | Prihodi po posebnim propisima                                 | 6.653.000,00  | 6.166.310,00  | 92,7           | 12,3                 |
| 1.4.2.1.   | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa                      |               | 4.864.400,00  | -              | 9,7                  |
| 1.4.2.2.   | Drugi prihodi po posebnim propisima                           |               | 1.301.910,00  | -              | 2,6                  |
| 2.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine                      | 8.385.000,00  | 6.146.571,00  | 73,3           | 12,2                 |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine                      | 5.782.000,00  | 4.728.081,00  | 81,8           | 9,4                  |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine             | 2.603.000,00  | 1.418.490,00  | 54,5           | 2,8                  |
|            | Ukupno  | 55.894.000,00 | 50.198.592,00 | 89,8           | 99,9                 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.925.450,00 kn ili 51,6%, pomoći 7.203.600,00 kn ili 14,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.943.528,00 kn ili 12,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.146.571,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.979.443,00 kn ili 8,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Priraz porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju neuređenog i uređenog građevinskog zemljišta, te građevinskih parcela i suvlasničkih djelova zgrade. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn.

Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

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      | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2   | 3             | 4             | 5              | 6                    |
| 1.         | Rashodi poslovanja                                    | 48.083.000,00 | 43.027.966,00 | 89,5           | 85,80                |
| 1.1.       | Rashodi za zaposlene                                  | 17.020.000,00 | 16.694.082,00 | 98,1           | 33,3                 |
| 1.2.       | Materijalni rashodi                                   | 20.035.000,00 | 17.537.465,00 | 87,5           | 35,0                 |
| 1.2.1.     | Naknade troškova zaposlenima                          | 524.000,00    | 497.167,00    | 94,9           | 1,0                  |
| 1.2.2.     | Rashodi za materijal i energiju                       | 5.074.000,00  | 4.168.390,00  | 82,2           | 8,3                  |
| 1.2.3.     | Rashodi za usluge                                     | 12.346.000,00 | 11.042.379,00 | 89,4           | 22,0                 |
| 1.2.4.     | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja                  | 2.091.000,00  | 1.829.529,00  | 87,5           | 3,6                  |
| 1.3.       | Financijski rashodi                                   | 660.000,00    | 400.052,00    | 60,6           | 0,8                  |
| 1.4.       | Subvencije  | 503.000,00    | 24.000,00     | 4,8            | -                    |
| 1.6.       | Naknade građanima i kućanstvima                       | 1.803.000,00  | 1.713.850,00  | 95,1           | 3,4                  |
| 1.7.       | Drugi rashodi poslovanja                              | 8.062.000,00  | 6.658.517,00  | 82,6           | 13,3                 |
| 1.7.1.     | Tekuće donacije                                       | 4.783.000,00  | 3.631.492,00  | 75,9           | 7,2                  |
| 1.7.2.     | Kapitalne pomoći                                      | 3.229.000,00  | 3.027.025,00  | 93,7           | 6,0                  |
| 1.7.3.     | Drugi rashodi   | 50.000,00     | 0,00          | -              | 0,0                  |
| 2.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine               | 7.310.000,00  | 6.619.615,00  | 90,6           | 13,2                 |
| 2.1.       | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine               | 3.200.000,00  | 3.113.956,00  | 97,3           | 6,2                  |
| 2.2.       | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine      | 3.260.000,00  | 2.655.659,00  | 81,5           | 5,3                  |
| 2.3.       | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 850.000,00    | 850.000,00    | 100,0          | 1,7                  |
| 3.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova       | 501.000,00    | 500.009,00    | 99,8           | 1,0                  |
| 3.1.       | Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova         | 501.000,00    | 500.009,00    | 99,8           | 1,0                  |
|            | Ukupno  | 55.894.000,00 | 50.147.590,00 | 89,7           | 100,0                |
|            | Višak prihoda i primitaka                             |               | 51.002,00     |                |                      |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn, što je za 5.746.410,00 kn ili 10,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 10.215.035,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn i čini 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.671.766,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.537.465,00 kn ili 35,0%, rashode za zaposlene u iznosu 16.694.082,00 kn ili 33,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.658.517,00 kn ili 13,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.619.615,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.637.911,00 kn i imaju udjel 5,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 135.942.425,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj                      | Opis                        | 1. siječnja    | 31. prosinca   | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1                               | 2                           | 3              | 4              | 5            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina       | 123.376.174,00 | 127.004.917,00 | 102,9        |
| 2.                              | Financijska imovina         | 9.525.532,00   | 8.937.508,00   | 93,8         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva            | 1.314.791,00   | 939.967,00     | 71,5         |
| 2.2.                            | Potraživanja                | 6.195.061,00   | 5.981.861,00   | 96,6         |
| 2.3.                            | Dionice i udjeli u glavnici | 2.015.680,00   | 2.015.680,00   | 100,0        |
| Ukupno imovina                  |                             | 132.901.706,00 | 135.942.425,00 | 102,3        |
| 3.                              | Obveze                      | 16.655.583,00  | 15.221.833,00  | 91,4         |
| 4.                              | Vlastiti izvori             | 116.246.123,00 | 120.720.592,00 | 103,8        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |                             | 132.901.706,00 | 135.942.425,00 | 102,3        |
| Izvanbilančni zapisi            |                             |                | 2.685.833,00   |              |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 236.072,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (izgradnja cesta, poslovne zone, mrtvačnica, prostorni planovi i drugo) 56.158.189,00 kn, građevinskih objekata 30.356.234,00 kn, postrojenja i opreme 424.495,00 kn, udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada 37.992.100,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (kupnja zemljišta za izgradnju školske sportske dvorane) 1.837.827,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.015.680,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.209.217,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 177.940,00 kn, druga potraživanja 594.704,00 kn (od pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva i potraživanja za predujmove) i novčana sredstva 939.967,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.261.005,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.469.742,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.491.086,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 2.685.833,00 kn.

Suglasnosti za zaduživanje dane su prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 1.507.848,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu novog zapovjednog vozila u iznosu 56.161,00 kn, te trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za dugoročno zaduživanje za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.121.824,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2010.

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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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. U postupku revizije 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 pročelnicima, zamjenicima i pomoćnicima pročelnika, unutarnjom revizijom i drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja 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 razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, razrez poreza na kuće za odmor, iskazivanje ukupnih potraživanja u poslovnim knjigama, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u imovinu Grada, postupke javne nabave obavljati u skladu sa zakonskim propisima, te je dao prijedlog da se urede imovinsko-pravne odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Razrez poreza na kuće za odmor je obavljen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu provedene u skladu s donesenim planom.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu u potpunosti poduzimane .
- Vrijednost groblja nije evidentirana u imovini Grada.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Postupci javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola za 2010. nisu provedeni.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je početkom 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, ali se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Aktivnosti nisu planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. U suradnji sa Udrugom računovođa i financijskih djelatnika Istre Grad provodi analizu trenutnog stanja sustava unutarnjih financijskih kontrola, na temelju koje će se donijeti izmjene plana uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola, te planovi uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola proračunskih korisnika. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

U Gradu je uspostavljena služba za unutarnju reviziju i imenovan je voditelj službe koji je izravno odgovoran čelniku korisnika proračuna. U prosincu 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Prema godišnjem planu planirane su tri revizije, obavljene su dvije revizije, u kojima je dano 15 preporuka od kojih je šest provedeno, osam preporuka je u tijeku, a jedna preporuka nije provedena. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da nisu donijeli izmjene plana jer je Ministarstvo financija kasnilo sa donošenjem uputa izmjene plana uspostave i razvitka financijskog upravljanja i kontrola. Razvijati će i nadalje navedeni sustav koji će biti temelj za ispunjavanje izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Godišnji popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Odluku o osnivanju povjerenstva za popis, datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i sastavljanja izvješća donio je zakonski predstavnik u prosincu 2010. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu, a zakonski predstavnik donio je zaključak o prihvaćanju izvješća u siječnju 2011. Godišnjim popisom nisu utvrđene popisne razlike (manjkovi, viškovi, rashodovanje, otpis potraživanja i obveza). Popisne liste imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, složene i rekapitulirane prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana. Poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada iskazani u iznosu 20.281.043,00 kn nisu popisani. Povjerenstvo za popis odgovorno je, između drugog, za točnost utvrđivanja podataka o stvarnom stanju imovine i obveza, pravilno sastavljanje popisnih listi i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza.

U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina koja se odnosi na stanove, zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Grada, te vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) komunalni objekti u vlasništvu Grada na čijem se području nalaze. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, koja naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojim se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga.

Nabava i prodaja nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.019.552,00 kn nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora, već je evidentirana samo na računima prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Također, pojedini rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu u trenutku nabave istodobno s evidencijom računa obveza i računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani na računu nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora, što nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se nabava nefinancijske imovine istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Na računu kapitalnih pomoći evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji se odnose na ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema računima dobavljača u iznosu 602.322,00 kn, za koje je postupke nabave proveo Grad i trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te računima imovine i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa, te evidentiranje imovine, potraživanja, rashoda i vlastitih izvora prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je popis i procjena imovine u tijeku. Također, nastojati će se riješiti imovinsko pravne odnose, izvršiti procjenu vrijednosti zemljišta, groblja, stanova i poslovnih prostora u vlasništvu, te evidentirati navedenu imovinu u poslovne knjige.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.198.592,00 kn, što je za 5.695.408,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,31%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja su početkom godine iznosila 6.195.061,00 kn, a koncem godine iznose 5.981.861,00 kn što je manje za 213.200,00 kn ili 3,4%. Na dospjela potraživanja odnosi se 5.348.298,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i dnevni boravak u iznosu 1.254.138,00 kn, komunalnu naknadu 1.194.606,00 kn, zakup poslovnih prostora 877.764,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 636.957,00 kn koja čine 74,1% dospjelih potraživanja. Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene za prihode od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i prodaje stanova. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, stanarinu i prodaju stanova obročnom otplatom u ukupnom iznosu 489.531,00 kn izdana su rješenja o ovrsi i raskidani su ugovori. Na utužena sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 1.492.895,00 kn. Otpisa potraživanja u 2010. nije bilo.

Nadalje, do konca svibnja 2011. naplaćeno je potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 2.199.754,00 kn, te pokrenute su ovrhe i potraživanja su osigurana založnim pravima u iznosu 135.542,00 kn. Za preostala potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući i druga potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn, koja čine 19,3% ukupno dospjelih potraživanja mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda za propisane namjene i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donošenje pisanih procedura kojima se regulira naplata dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da za naplatu potraživanja vodi stalnu brigu, te su tekuća potraživanja u potpunosti naplaćena. Potraživanja za koja nisu poduzete prisilne mjere naplate se odnose na općine, koje zbog velikoga pada proračunskih prihoda nisu izvršavale obveze prema Gradu, a koje se odnose na javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, Crveni križ te dnevni boravak i pomoć u kući. Iz navedenih razloga su se koristila decentralizirana sredstva za osnovnu školu, koja su do donašanjega dana vraćena, uz još preostalu obvezu 330.055,00 kn. U okviru sustava unutrašnjih financijskih kontrola donijeti će se pisane procedure kojima se određuje naplata potraživanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn, što je za 5.746.410,00 kn ili 10,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 10.215.035,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn i čini 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.671.766,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Unutar kapitalnih pomoći u iznosu 3.027.025,00 kn na prijenose novčanih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu i većinskom vlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i druge kapitalne nabave odnosi se 2.424.703,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture) odnosi se 602.322,00 kn.

Također, komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn koja su pogrešno evidentirana na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, tako da ukupno prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu i većinskom vlasništvu iznose 3.624.703,00 kn i čine 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.889.468,00 kn i prijenos proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 735.235,00 kn.

Sredstva u iznosu 2.889.468,00 kn prenesena su trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 5,9%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u iznosu 384.412,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 5,2%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 264.269,00 kn, te komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio 90,6%) kn za izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektorske mreže pročišćavača) na području Grada u iznosu 1.040.787,00 kn, te na području poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn. Za obavljen prijenos vrijednosti izgradnje objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektorske mreže pročišćavača) u ukupnom iznosu 2.240.787,00 kn ugovoreno je povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u većinskom vlasništvu. Gradnja navedenih objekata, osim sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.

Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (naknada za razvoj), naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i naknada za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Ugovorima o ulaganju nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a izgradnja objekata na području poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn u imovini trgovačkog društva i u imovini Grada. U razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 2.889.468,00 kn ili 5,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 735.235,00 kn prenesena su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (90,6%) za izgradnju dvije kapele čija je izgradnja započeta prethodnih godina. Na temelju zaključka poglavarstva za izgradnju jedne kapele zaključeni su koncem veljače 2009. dva ugovora: o osnivanju prava građenja bez naknade u trajanju od deset godina i istodobno ugovor o prijenosu poslova i sredstava za izgradnju kapele i dodatak ugovoru o prijenosu u iznosu 1.765.000,00 kn, na temelju kojih društvo ima svojstvo investitora i voditelja projekta, a Grad osigurava namjenska sredstva za izgradnju. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Sredstva se prenose na temelju ugovora, zahtjeva za doznaku sredstva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Vrijednost radova po okončanoj situaciji iznosi 1.765.000,00 kn. Grad je u 2009. doznačio 624.026,00 kn, u 2010. u iznosu 448.825,00 kn, te obveza koncem 2010. iznosi 692.149,00 kn. Za izgradnju druge kapele Grad je u 2010. prenio sredstva u iznosu 269.175,00 kn. Vrijednost groblja i ulaganja u izgradnju kapela evidentirana su u imovini komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, postupke javne nabave trebao je provesti Grada, te se predlaže uređenje imovinsko pravnih odnosa.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 123.525,00 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

#### 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*



## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Donesenim planom nabave u vrijednosti 6.865.855,00 kn bez poreza, utvrđeni su: naziv predmeta nabave, procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva u kunama, te oznaka pozicije i računa proračuna planiranih sredstava za ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga. Plan ne sadrži ukupnu planiranu vrijednost nabave. Za pojedine robe i usluge čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznad 70.000,00 kn planom nabave nije planirana primjena propisanih postupaka nabave, a nabava je obavljena izravnim ugovaranjem pojedinačnih usluga ili roba tijekom godine.

Navedene robe i usluge nisu raščlanjene u procijenjenoj vrijednosti nabave do 70.000,00 kn, a predmet njihove nabave nije u potpunosti određen prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini propisanoj odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010. Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 5.186.313,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno devet ugovora (osam otvorenih postupaka nabave i jednog pregovaračkog postupka bez prethodne objave) ukupne vrijednosti 2.056.233,00 kn, a preostalih 3.130.080,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dvije odluke o početku postupka javne nabave (usluge prijevoza učenika osnovne škole i sanacija unutarnjih pročelja kaštela) su poništene odlukom naručitelja, od čega usluge prijevoza zbog isteka roka od 90 dana za provedbu odluke zbog nedostajućih tehničkih podataka za izradu dokumentacije, a sanacija pročelja kaštela zbog promjene učešća u sufinanciranju sanacije i u skladu s tim promjene procijenjene vrijednosti nabave radova.

Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže unutar plana nabave jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave svih roba, radova i usluga, te prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti planirati i provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su svi postupci u 2010. provedeni u skladu s propisima bez žalbi. Zbog nedostataka tehničkih podataka nužnih za izradu dokumentaciju za nadmetanje postupak javne nabave kod prijevoza učenika završen je početkom 2011. Na temelju provedene prakse provedbe i edukacije u 2010. tijekom 2011. nedostaci su u potpunosti i otklonjeni.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje ukupnih potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u imovini Grada, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijan u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na stanove, zemljište, poslovne prostore, potraživanja od naknada za priključke, te vrijednost groblja. Popisne liste imovine nisu razvrstane prema analitičkim i sintetičkim računima iz Računskog plana, a poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada iskazani u iznosu 20.281.043,00 kn nisu popisani. Nabava i prodaja nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.019.552,00 kn nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora. Na računu kapitalnih pomoći evidentirani su ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 602.322,00 kn, za koje je postupke nabave proveo Grad i trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te računima imovine i vlastitih izvora. (točka 2. Nalaza)
  - Namjenska sredstva u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Koncem godine manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn, a dospjele obveze 10.671.766,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn. Od toga u 2010. doznačeno je 2.889.468,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, vodovodne mreže i objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za prenesena sredstva za druge kapitalne nabave (izgradnju dviju kapela) u iznosu 735.235,00 kn postupke nabave trebao je provesti Grad, te se predlaže urediti imovinsko pravne odnose. (točka 4. Nalaza)
- Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada, tri upravna odjela, te služba za unutarnju reviziju. Koncem 2010. u gradskoj upravi bila su 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Renato Krulčić. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 50.198.592,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.215.035,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.925.450,00 kn ili 51,6%, pomoći 7.203.600,00 kn ili 14,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.943.528,00 kn ili 12,9%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.146.571,00 kn ili 12,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,31%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 5.981.861,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 213.200,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja iznose 5.348.298,00 kn ili 89,4% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i dnevni boravak i pomoć u kući u iznosu 1.254.138,00 kn, komunalnu naknadu 1.194.606,00 kn, zakup poslovnih prostora 877.764,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 636.957,00 kn koja čine 74,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn ili 19,3% mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 3.491.086,00 kn i obavljeno je za financiranje kapitalnih ulaganja.

Danih jamstava nije bilo, a stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 2.685.833,00 kn i dane su prethodnih godina područnoj vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme, te trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Koncem 2010. obveze bez zaduživanja iznose 11.730.748,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 933.739,00 kn i 7,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.537.465,00 kn ili 35,0%, rashode za zaposlene u iznosu 16.694.082,00 kn ili 33,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.658.517,00 kn ili 13,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.619.615,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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). Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn. Od toga u 2010. doznačeno je 2.889.468,00 kn. Imovina je evidentirana su u u poslovnim knjigama trgovačkih društava i Grada. 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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 735.235,00 kn, te je postupke nabave trebao provesti Grad, te se predlaže uređenje imovinsko pravnih odnosa. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu. Nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije poduzimao sve aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustav financijskog upravljanja i kontrola, ali je obavljao poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na razrez poreza na kuće za odmor, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih finacijskih kontrola, iskazivanje ukupnih potraživanja, mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u imovini Grada, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte čija je izgradnja povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.