



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODNJAN - DIGNANO

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/226

URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 18. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODNJANA - DIGNANO ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 18. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 5 651 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i tri upravna odjela: za društvene djelatnosti i opću upravu, za komunalni sustav, prostorno uređenje i imovinske poslove, te upravni odjel za proračun i gospodarstvo. Koncem 2010. u gradskoj upravi bilo je 44 zaposlenika, dok je kod jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) bilo 36 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). Doneseni su: Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Grada i Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela grada i drugi akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o 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 Klaudio Vitasović.

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 proračuna planirani su u iznosu 43.429.010,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.633.937,00 kn, što je za 6.795.073,00 kn ili 15,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 9.723.933,00 kn ili 21,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	35.546.010,00	29.117.425,00	81,9	79,5
1.1.	Prihodi od poreza	18.391.360,00	11.800.268,00	64,2	32,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.290.059,00	-	19,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.327.305,00	-	9,1
1.1.3.	Gradski porezi		1.182.904,00	-	3,2
1.2.	Pomoći	407.300,00	331.093,00	81,3	0,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	187.300,00	131.093,00	70,0	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	220.000,00	200.000,00	90,9	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.378.300,00	2.357.153,00	99,1	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	316.400,00	207.519,00	65,6	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.061.900,00	2.149.634,00	104,3	5,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.05.050,00	12.874.732,00	103,0	35,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.846.050,00	2.528.333,00	88,8	6,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9.659.000,00	10.346.399,00	107,1	28,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		8.724.486,00	-	23,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.621.916,00	-	4,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.864.000,00	1.754.179,00	94,1	2,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.883.000,00	7.516.512,00	95,4	20,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.010.000,00	6.087.607,00	86,8	16,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	873.000,00	1.428.905,00	163,7	3,9
	Ukupno	43.429.010,00	36.633.937,00	84,4	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.800.268,00 kn ili 32,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 10.346.399,00 kn ili 28,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.516.512,00 kn ili 20,5%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju zemljišta namijenjenog izgradnji i radi formiranja okućnica, te prodaju zgrada i ostalih objekata (ruševnih zgrada, štala, dvorišta) u starogradskoj jezgri radi formiranja okućnica. Svi drugi prihodi iznose 6.970.758,00 kn ili 19,1%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, boravišne pristojbe, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje otpadnih voda, naknade za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda (projekt Jadran), naknade za groblja i trajno korištenje grobnih mjesta, donacija i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 20.243.141,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.943.258,00 kn, koncem godine nalazi se na žiro računu neutrošeno 1.071.177,00 kn. Dio sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	31.843.073,00	29.779.540,00	93,5	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.438.901,00	9.202.352,00	97,5	25,1
1.2.	Materijalni rashodi	15.269.263,00	14.273.936,00	93,5	38,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	240.986,00	229.660,00	95,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.745.018,00	1.656.060,00	94,9	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.820.748,00	9.970.346,00	92,1	27,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.462.511,00	2.417.870,00	98,2	6,6
1.3.	Financijski rashodi	365.958,00	335.582,00	91,7	0,9
1.4.	Subvencije	300.000,00	168.000,00	56,0	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	953.261,00	797.275,00	83,6	2,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.515.690,00	5.002.395,00	90,7	13,7
1.6.1.	Tekuće donacije	4.908.626,00	4.435.331,00	90,4	12,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	492.354,00	452.354,00	91,9	1,2
1.6.3.	Drugi rashodi	114.710,00	114.710,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.375.439,00	6.841.078,00	73,0	18,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.218.173,00	5.804.068,00	70,6	15,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.157.266,00	1.037.010,00	89,6	2,8
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.210.500,00	0,00	-	-
	Ukupno	43.429.010,00	36.620.618,00	84,3	100,0
	Višak prihoda		13.319,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 43.429.010,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.620.618,00 kn, što je za 6.808.392,00 kn ili 15,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 14.273.936,00 kn s udjelom 38,9%, rashode za zaposlene 9.202.352,00 kn s udjelom 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.841.078,00 kn s udjelom 18,7% . Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 6.304.252,00 kn i imaju udjel 17,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 230.400.761,00 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	179.385.103,00	179.047.732,00	99,8
2.	Financijska imovina	53.697.896,00	51.353.029,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	2.496.040,00	1.332.351,00	53,4
2.2.	Depoziti	494.694,00	494.694,00	100,0
2.3.	Potraživanja	27.989.313,00	26.846.983,00	95,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.727.852,00	21.727.852,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	989.997,00	951.149,00	96,1
Ukupno imovina		233.082.999,00	230.400.761,00	98,8
3.	Obveze	11.464.887,00	10.255.513,00	89,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	31.067,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	221.587.045,00	220.145.248,00	99,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		233.082.999,00	230.400.761,00	98,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.558.707,00 kn, građevinskih objekata 166.367.161,00 kn, opreme 334.696,00 kn, prijevoznih sredstva 547.991,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 31.186,00 kn, ulaganja u računalne programe 86.508,00 kn, plemenitih metala i druge pohranjene vrijednosti (pohranjena djela likovnih umjetnika) 18.377,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 8.103.106,00 kn (građevinski objekti 6.530.398,00 kn, oprema 9.601,00 kn i drugo 1.563.107,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.332.351,00 kn, depozite u bankama 494.694,00 kn, potraživanja 26.846.983,00 kn (za prihode poslovanja 18.599.458,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 8.077.011,00 kn i druga potraživanja 170.514,00 kn), dionice i udjele u glavnici 21.727.852,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 951.149,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.854.692,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.400.821,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija 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 zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana 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 izradu opisa poslovnih procesa i provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju dao je prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Dio aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola planiranih izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola ostvarene su u predviđenim rokovima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu evidentirani u skladu sa zakonskim propisima.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nisu riješeni.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

U prosincu 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Zbog odlaska zaposlenice u mirovinu, u travnju 2010., imenovana je druga osoba za voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u svibnju 2009. Navedenim planom rokovi za aktivnosti izrade opisa poslovnih procesa (revizijski trag), knjige (mape) procesa i utvrđivanje najvažnijih rizika kod postizanja ciljeva i odluka o upravljanju rizicima bili su predviđeni za prosinac 2009., te travanj, odnosno rujan 2010. Tijekom 2010. planirani procesi do navedenog roka nisu ostvareni. Prethodnih godina provedene su aktivnosti koje se odnose na sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada (strategija razvitka Grada od 2007. do 2012.) i popis poslovnih procesa. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije radilo se na izradi opisa poslovnih procesa (izrada revizijskog traga). U rujnu 2010. donesene su izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojima su, za provedbu aktivnosti koje se odnose na izradu knjige (mape) procesa, donošenje strategije za upravljanje rizicima te druge aktivnosti koje se odnose na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni novi rokovi do prosinca 2013. 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.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje uspostavljati i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano i popisom imovine i obveza obuhvaćeno: suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za zajednički projekt nabave vatrogasnih vozila i opreme čije stanje koncem 2010. iznosi 522.276,00 kn, rashodi i obveze za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza u iznosu 504.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine koja se odnosi na zamjenu zemljišta u vrijednosti 443.955,00 kn, te dio imovine (zemljišta, zgrade) koja je prodavana tijekom 2010. Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije kao što su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbom članka 19. navedenog Pravilnika propisano je da se dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja, dok je člankom 21. navedenog Pravilnika propisano da se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, dok je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine (zemljište) u vrijednosti 1.285.480,00 kn evidentirana su na ulaganjima u izgradnju cesta umjesto na povećanje vrijednosti zemljišta, te je na navedena ulaganja obračunan ispravak vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U financijskim izvještajima potraživanja od komunalnog doprinosa i prodaje materijalne imovine (zemljišta i zgrada) iskazana su u iznosu većem za 722.363,00 kn. Za navedena potraživanja podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Godišnjim popisom imovine i obveza povjerenstvo za popis treba, između ostalog, utvrditi je li ispravno utvrđena visina potraživanja, jesu li izvršena usklađivanja i postoji li pravni temelj za svako potraživanje, te u skladu s tim u posebnim listama iskazati potraživanja za koja ne postoji uredna dokumentacija, neusklađena potraživanja, sumnjiva i sporna potraživanja, te nenaplativa ili zastarjela potraživanja, pa Državni ured za reviziju predlaže prigodom godišnjeg popisa imovine i obveza obratiti pozornost na vrijednost potraživanja, vrijednost zemljišta u analitičkoj evidenciji i poslovnim knjigama, kao i cjelokupne dugotrajne imovine (zgrade, ceste), te uskladiti stanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama (izvanbilančnoj evidenciji) evidentirati, financijskim izvještajima iskazati i popisom imovine i obveza obuhvatiti dane suglasnosti za zaduživanje, evidentirati sve rashode i obveze, promjene koje nastaju kod nabave, prodaje, kupnje i zamjene nefinancijske imovine, a odnose se na imovinu, pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza usklađivanje podataka potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te obračun ispravka vrijednosti obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se dane suglasnosti evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji, a obveze za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza evidentirati u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima, te rashodi za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza, koji su se smanjili radi slabijeg punjenja gradskog proračuna, obuhvatiti slijedećim izmjenama i dopunama proračuna za 2011. Nadalje, zemljište i zgrade Grada ne vode se u imovini jer je u tijeku postupak sređivanja imovinsko-pravnih odnosa (osobito glede optantske imovine, prebacivanja društvenog vlasništva i usklađivanja zemljišno-knjižnih stanja) koji je složen i traje već dugi niz godina. U imovinu Grad evidentira samo ona zemljišta i zgrade koje kupi. Stoga, kad se prodaju gradske nekretnine one se niti ne rasknjižavaju s imovine jer nisu nikada niti bile evidentirane u imovini. Iznos evidentiran u imovini na poziciji zemljište (u iznosu 569.761,18 kn) odnosi se na zemljište koje je Grad kupio u 2003. Sva zemljišta koja su bila kupljena tijekom 2010. temeljem nagodbe ili zamjene bila su namijenjena za izgradnju cesta, te kao takva evidentirana u imovini na poziciji cesta. Nabavka zemljišta odnosi se isključivo na izgradnju cesta.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.429.010,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.633.937,00 kn, što je za 6.795.073,00 kn ili 15,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.243.141,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.943.258,00 kn, koncem godine nalazi se na žiro računu neutrošeno 1.071.177,00 kn. Dio sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe.

Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 26.846.983,00 kn od čega se na dospjela odnosi 22.044.230,00 kn ili 82,1%, a nedospjelo je 4.802.753,00 kn ili 17,9%. U odnosu na 2009. ukupna potraživanja manja su za 1.142.331,00 ili 4,1%. Dospjela potraživanja u iznosu 22.044.230,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 18.389.896,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.654.334,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 7.355.529,00 kn, gradske poreze 4.297.516,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.055.233,00 kn, potraživanja za zakup poslovnih prostora 2.364.019,00 kn, komunalnu naknadu 2.119.308,00 kn i potraživanja za odvoz komunalnog otpada 1.033.586,00 kn. Navedena potraživanja iznose 20.225.191,00 kn i čine 91,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, naknade za groblje i prodaju grobnog mjesta, naknade za priključke, naknade za odvoz komunalnog otpada, spomeničke rente, te prodaje stanova i nekretnina u iznosu 21.862.788,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe (pljenidbom novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka), provedene sudske nagodbe, uknjižene hipoteke na nekretnine, raskidani ugovori za zakup, ugovarani i pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice), obračunavane zakonske zatezne kamate i upućivane opomene. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, te najma stanova i opreme u iznosu 181.442,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine na temelju odluke gradonačelnika zbog nemogućnosti naplate, neutemeljenih potraživanja i zastare otpisana su potraživanja u iznosu 1.285.946,00 kn. Do konca svibnja 2011., od potraživanja koja su dospjela koncem 2010., naplaćeno je 1.408.880,00 kn. Unatoč poduzimanju navedenih mjera naplate pojedina potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna i zastarjela, pa je upitna njihova naplata. 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 valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine utrošen za plaćanje obveza prema dobavljačima isključivo radi nabave i održavanja nefinancijske imovine, odnosno podmirenje obveza prema dobavljačima iz prethodnih godina za izgradnju fekalne kanalizacije, održavanje nerazvrstanih cesta i puteva, javne rasvjete i drugo. Nadalje, Grad navodi da su se obveze prema dobavljačima u odnosu na prethodnu proračunsku godinu smanjile za 10,5%, dok su obveze na dan 30. lipnja 2011. za 17,9% manje od obveza koncem 2010.*

Grad daje obrazloženje uz poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja da kontinuirano provodi aktivnosti radi naplate potraživanja, te da će i ubuduće nakon upućenih opomena pokretati zakonske mjere naplate, kao i pri godišnjem popisu imovine i obveza utvrditi postoji li pravni temelj za svako potraživanje kako bi se uskladilo stanje i utvrdila realna potraživanja.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 43.429.010,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.620.618,00 kn, što je za 6.808.394,00 kn ili 15,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.633.590,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 991.646,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 983.375,00 kn, odvoz smeća 557.595,00 kn, održavanje javne rasvjete 504.305,00 kn, groblja 136.323,00 kn, opskrba vodom 150.688,00 kn, održavanje urbane opreme 105.493,00 kn, održavanje zelenih površina 84.578,00 kn, horizontalne i vertikalne signalizacije 63.585,00 kn, održavanje poljskih putova 37.515,00 kn, uklanjanje divljih deponija 9.559,00 kn i održavanje kanalizacijskog sustava i odvodnje atmosferskih voda u iznosu 8.929,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne poslove održavanje zelenih površina, putova, sanacija divljih deponija, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije, nerazvrstanih cesta i groblja u ukupnom iznosu 505.466,00 kn su osim vlastitog pogona i odabranog izvoditelja na temelju javnog nadmetanja, obavljale pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 32.000,00 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.

Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 585.181,00 kn. Evidentirani su na računu kapitalnih donacija u iznosu 422.353,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 162.828,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (Grad ima 2,6% udjela) u iznosu 422.353,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (Grad ima 10,0% udjela) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 162.828,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda je prihod trgovačkog društva. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Ulaganja u vodovodnu mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 8.053.940,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u 2011. planirano pokriće dijela manjka u iznosu 2.571.000,00 kn. Nadalje, Grad navodi da za poslove komunalnog održavanja koje nije u mogućnosti obavljati vlastiti pogon zbog tehničkih i stručnih razloga, poslove održavanja obavljaju drugi izvođači na temelju narudžbenica. Grad obrazlaže da će u cilju zaštite vlasničkih interesa i dalje ustrajati na usklađenju vlasničkih udjela u skladu s uloženim sredstvima u izgradnju komunalne infrastrukture.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.840.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 4.056.497,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 2.378.850,00 kn.

Plan nabave nije usklađen s vrijednostima planiranim u proračunu. Zaključeno je deset ugovora o nabavi, od čega sedam ugovora o nabavi na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, četiri za nabavu radova i jedan za nabavu roba. Nadalje, zaključena su dva ugovora o nabavi na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave, te je zaključen jedan ugovor iz dodatka II B. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je ugovor za opskrbu električnom energijom u iznosu 450.000,00 kn.

Rashodi za izgradnju teniskih terena izvršeni su u iznosu 192.384,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave s odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor o javnim radovima u vrijednosti 601.077,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prije ispostavljanja prve situacije od strane izvoditelja radova, Grad je proveo pregovarački postupak bez prethodne objave za izvođenje naknadnih radova, te je s istim izvoditeljem zaključen dodatak ugovora u vrijednosti 143.092,00 kn ili 23,8% od osnovnog ugovora. Vrijednost ukupno ugovorenih radova iznosi 744.169,00 kn. Do konca 2010. ispostavljena je okončana situacija po dodatku ugovora, te privremena situacija po osnovnom ugovoru u iznosu 49.815,00 kn. Zaključivanje ugovora za dodatne radove prije realizacije radova po osnovnom ugovoru rezultat je nedovoljne pripremljenosti donesenih projekata, te pratećeg troškovnika građevinskih radova. Državni ured za reviziju predlaže izradu kvalitetnog troškovnika kojim će se predvidjeti i obuhvatiti radovi koji se stvarno moraju izvesti do potpunog završetka radova kako bi se smanjilo izvođenje dodatnih radova koji su nužni za pravilno funkcioniranje građevine. Nadalje, radovi na izgradnji prometnice započeli su tijekom 2008. zaključivanjem ugovora o izvođenju radova u vrijednosti 929.348,00 kn, s predviđenim rokom izgradnje 30 dana od uvođenja u posao. U 2010. je zaključen dodatak ugovoru za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 232.014,00 kn ili 25,0% osnovnog ugovora. Zapisnikom o primopredaji i okončanom obračunu utvrđeno je da su radovi započeli u lipnju 2008., a dovršeni su u veljači 2011. zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa. Državni ured za reviziju predlaže prije provođenje postupaka nabave i zaključivanja ugovora o izvođenju radova, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa kako bi se radovi izveli u ugovorenim rokovima.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine u iznosu 297.544,00 kn i najam šatora za dane maslinovog ulja u iznosu 138.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je plan nabave rezultirao s malim postotkom realizacije zbog slabijeg punjenja proračuna. Nadalje, Grad navodi da je tijekom 2010. na području Grada zabilježen znatan porast slučajeva vandalizma, provala, pljački i uništavanja imovine zbog čega je nastala potreba korištenja usluga čuvanja imovine i osoba u većoj mjeri od očekivane.*

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 evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano i popisom imovine i obveza obuhvaćeno: suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za zajednički projekt nabave vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 522.276,00 kn, rashodi i obveze za subvencioniranje javnog gradskog prijevoza u iznosu 504.000,00 kn, nabava nefinancijske imovine koja se odnosi na zamjenu zemljišta u vrijednosti 443.955,00 kn, te cjelokupna imovina (zemljišta, zgrade) koje su prodavane tijekom 2010. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine (zemljište) u vrijednosti 1.285.480,00 kn evidentirana su na ulaganjima u izgradnju cesta umjesto na povećanje vrijednosti zemljišta, te je na navedena ulaganja obračunan ispravak vrijednosti. U financijskim izvještajima potraživanja od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i zgrada) iskazana su u iznosu većem za 722.363,00 kn zbog neusklađenosti podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 22.044.230,00 kn. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja u iznosu 181.442,00 kn osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio namjenskih sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.633.590,00 kn.

Pojedine komunalne djelatnosti (sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije, groblja, nerazvrstanih cesta) u iznosu 505.466,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica bez zaključenog pisanog ugovora i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 8.053.940,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 585.181,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i vodovodne mreže. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge čuvanja imovine u iznosu 297.544,00 kn i najam šatora za dane maslinovog ulja u iznosu 138.510,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 5 651 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i tri upravna odjela u kojima radi 44 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Klaudio Vitasović. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 36.633.937,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 36.620.618,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.319,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 7.899.791,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.886.472,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 11.800.268,00 kn ili 32,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 10.346.399,00 kn ili 28,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.516.512,00 kn ili 20,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.243.141,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.943.258,00 kn, koncem godine nalazi se na žiro računu neutrošeno 1.071.177,00 kn. Dio sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.228.706,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za druge proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 26.846.983,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.142.331,00 ili 4,1%. Dospjela potraživanja iznose 22.044.230,00 kn ili 82,1% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, gradske poreze, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu i potraživanja za odvoz komunalnog otpada koja ukupno iznose 20.225.191,00 kn i čine 91,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim upućenih opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, izdavao jamstva, ni oročavao novčana sredstva. Stanje dane suglasnosti za zaduživanje iznosi 522.276,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za zajednički projekt nabave vatrogasnih vozila i opreme. Dani depoziti iznose 494.694,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 10.255.513,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.209.374,00 kn ili 10,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.273.936,00 kn s udjelom 38,9%, rashode za zaposlene 9.202.352,00 kn s udjelom 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.841.078,00 kn s udjelom 18,7%. 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 zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima, osim što su pojedine komunalne djelatnosti obavljale pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica bez zaključenog ugovora. Dio nabave roba i usluga nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 8.053.940,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 585.181,00 kn. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu sa zakonskim propisima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čija izgradnja je povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.