



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUJE-BUIE

Pazin, travanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 28. travnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA BUJA – BUIE ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 28. travnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 25 naselja sa ukupno 5 500 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za lokalnu upravu i samoupravu, proračun i financije, prostorno uređenje i komunalne djelatnosti i javne potrebe, razvoj i gospodarstvo. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 22 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima je bilo 34 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, te Odluka o komunalnom doprinosu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi akti nisu usklađeni u zakonskom roku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Andreašić.

### 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. Financijski izvještaji su dostavljeni u propisanom roku.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 30.028.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.239.138,00 kn, što je za 3.789.163,00 kn ili 12,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.719.173,00 kn ili 15,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 4.199.096,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	20.864.205,00	20.207.955,00	96,9	77,8
1.1.	Prihodi od poreza	11.768.134,00	11.472.056,00	97,5	45,3
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	9.168.134,00	8.951.535,00	97,6	34,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.890.000,00	1.831.908,00	96,9	7,0
1.1.3.	Gradski porezi	710.000,00	688.613,00	97,0	2,6
1.2.	Pomoći	278.550,00	212.042,00	76,1	0,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	228.550,00	212.042,00	92,8	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	50.000,00	0,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	1.902.021,00	1.747.575,00	91,9	6,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	525.421,00	514.084,00	97,8	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.376.600,00	1.233.491,00	-	4,7
1.4.	Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima	6.897.000,00	6.767.782,00	98,1	25,8
1.4.1.	Gradske upravne pristojbe	260.000,00	246.463,00	94,8	0,9
1.4.2.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa	5.800.000,00	5.710.674,00	98,5	21,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	837.000,00	810.645,00	96,9	3,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	18.500,00	8.500,00	45,9	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.965.000,00	6.031.183,00	121,5	23,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.900.000,00	4.479.777,00	114,9	17,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.065.000,00	1.551.406,00	145,7	5,9
3.	Višak prihoda	4.199.096,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	30.028.301,00	26.239.138,00	87,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.472.056,00 kn ili 45,3%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 6.767.782,00 kn ili 25,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.031.183,00 kn ili 23,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.968.117,00 kn ili 5,9%. Uvedeni su svi gradski porezi, te prizrez porezu na dohodak po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom i za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, boravišnu pristojbu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.058.155,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.263.621,00 kn, a 2.794.534,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	22.652.095,00	21.585.105,70	95,3	76,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.962.435,00	6.7618.596,00	97,1	23,8
1.2.	Materijalni rashodi	8.843.019,00	8.379.610,00	94,8	29,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	385.530,00	350.142,00	90,8	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.223.876,00	1.128.415,00	92,2	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.921.794,00	5.701.194,00	96,3	20,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.311.818,00	1.199.859,00	91,5	4,2
1.3.	Financijski rashodi	133.883,00	120.121,00	89,7	0,4
1.4.	Pomoći	2.237.900,00	2.144.022,00	95,8	7,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	829.575,00	696.310,00	83,9	2,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.645.193,00	3.483.773,00	95,6	12,3
1.6.1.	Tekuće donacije	2.690.193,00	2.632.830,00	97,9	9,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	80.000,00	78.867,00	98,6	0,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	70.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	805.000,00	772.076,00	95,9	2,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.763.652,00	6.181.450,00	91,4	21,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	170.000,00	160.468,00	94,4	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.565.415,00	3.976.554,00	87,1	14,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.026.237,00	2.044.427,00	100,9	7,2
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	612.554,00	612.554,00	100,0	2,2
Ukupno		30.028.300,00	28.379.109,00	93,7	100,0
Manjak prihoda		0,00	2.139.971,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.028.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.379.109,00 kn, što je za 1.649.191,63 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.139.971,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.199.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 2.059.125,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.379.610,00 kn s udjelom 29,5%, rashode za zaposlene 6.761.270,00 kn s udjelom 23,9% i rashode nabavu nefinancijske imovine 6.181.450,00 kn s udjelom 21,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.056.779,00 kn i imaju udjel 24,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 104.148.138,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	61.141.505,00	65.719.154,00	107,5
2.	Financijska imovina	44.773.896,00	38.428.984,00	93,1
2.1.	Novčana sredstva	7.978.256,00	3.335.336,00	74,8
2.2.	Potraživanja	21.009.767,00	19.335.427,00	97,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.652.536,00	15.667.634,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	133.337,00	90.587,00	86,9
	Ukupno imovina	105.915.401,00	104.148.138,00	100,9
3.	Obveze	4.748.049,00	1.601.888,00	102,4
3.1.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	28.100,00	10.222,00	36,4
4.	Vlastiti izvori	101.139.252,00	102.536.028,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	105.915.401,00	104.148.138,00	100,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	2.069.141,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.868.404,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 538.046,00 kn, građevinske objekte 40.639.907,00 kn, postrojenja i opremu 832.384,00 kn, prijevozna sredstva 231.276,00 kn, ulaganja u računalne programe, prostorne planove uređenja grada i projekte 1.050.357,00 kn, građevinske objekte u pripremi 2.500.532,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 58.248,00 kn (knjige, umjetnička djela i višegodišnje nasade).

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 19.335.427,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.667.634,00 kn, novčana sredstva 3.335.336,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 90.587,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 816.314,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 467.880,00 kn, primljene zajmove 317.694,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 10.222,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane suglasnosti iz prethodnih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 549.814,00 kn, te vatrogasnoj zajednici i vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 1.519.327,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih pozicija na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih pozicija, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te nabavu geodetsko-katastarskih usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima.



Revizijom za 2009. utvrđeno je da su dani nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za prenesena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i popusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, 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 u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. U lipnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na izradu opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, analiza uspostavljenih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola provesti do konca 2009. Osim što su uspostavljene unutarnje kontrole za utvrđivanje rizika u poslovnim procesima, te izrađen je projekt ukupnog razvoja Grada, druge aktivnosti nisu poduzimane. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav materijalno financijske kontrole u skladu sa usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će razvijati sustav materijalno financijske kontrole.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, iz prosinca 2009., u iznosu 373.059,00 kn za koje je ispostavljena privremena situacija koncem 2009. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje ukupnih rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

## 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

### 3. Prihodi

- 3.1. Za 2009. prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.028.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.239.138,00 kn, što je za 3.789.163,00 kn ili 12,6% manje od planiranih.

Potraživanja su početkom godine iznosila 21.009.767,00 kn, a koncem godine iznose 19.335.427,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.309.832,00 kn, a nedospjela 9.025.595,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.674.340,00 kn ili 8,0%. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.728.682,00 kn, prihoda poslovanja 9.150.552,00 kn i druga potraživanja 456.193,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 2.501.909,00 kn, komunalni doprinos 2.417.739,00 kn, zakup poslovnog prostora, porez na tvrtku 1.114.896,00 kn i najam stanova u iznosu 219.921,00 kn.

Tijekom 2009. za naplatu dospjelih vrijednosno značajnijih potraživanja (od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, gradskih poreza, komunalnog doprinosa, otkupa i najma stana, te prodaje zemljišta) upućene su opomene u iznosu 7.933.081,00 kn, od čega je naplaćeno 3.549.674,00 kn. Za naplatu komunalnog doprinosa, komunalne naknade, poreza na tvrtku i zakup poslovnog prostora izdana su rješenja o ovrsi i osiguranju zasnivanjem založnog prava u iznosu 1.607.755,00 kn. Koncem 2009. radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 313.940,00 kn. Tijekom 2008. i 2009. Grad je izdao rješenja za obročno plaćanje komunalnog doprinosa u iznosu 3.128.408,00 kn uvećanog za 10,0% kamata godišnje. U izdanim rješenjima za nepravovremeno plaćanje komunalnog doprinosa ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate, a nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.838.463,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine najznačajniji prihodi u iznosu 5.586.177,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta i zgrada i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 21,2%. Raspolaganje nekretninama uređeno je Odlukom o gospodarenju nekretnina iz 1998. i njezinim izmjenama iz 2005. Odluka o raspolaganju nekretninama nije usklađena s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom, odnosno načinu odlučivanja o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina. Nadalje, Odlukom nisu utvrđeni kriteriji i način utvrđivanja početne vrijednosti nekretnina po zonama, odnosno pojedinim područjima i namjenama prodaje. Početne cijene vrijednosti nekretnina utvrđuje Upravni odjel za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti na temelju postignutih cijena na određenoj lokaciji na prethodnim nadmetanjima.

Tijekom 2009. na temelju zaključka poglavarstva i vijeća provedena su dva natječaja (u veljači i listopadu 2009.) za prodaju nekretnina (građevinskog zemljišta, zgrada i okućnica) i zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.311.293,00 kn.

Procijenjene vrijednosti građevinskog zemljišta kretale su se od 10,00 EUR/m<sup>2</sup> do 76,00 EUR/m<sup>2</sup>, a za okućnice i zgrade od 15,00 EUR/m<sup>2</sup> do 45,00 EUR/m<sup>2</sup> u različitim zonama i na različitim lokacijama. Dio prihoda u iznosu 1.373.789,00 kn ostvaren je na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina, s ugovorenim obročnim plaćanjem. S obzirom da Grad ostvaruje značajne prihode od prodaje nefinancijske imovine Državni ured za reviziju predlaže gradskom odlukom urediti pitanje raspolaganja nekretninama, te donijeti načela i kriterije raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada kod prodaje imovine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna, te u izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

*3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te će se odlukom o raspolaganju nekretninama utvrditi načela i kriteriji raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.028.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.379.109,00 kn, što je za 1.649.191,63 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.139.971,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.199.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 2.059.125,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su za 18.190,00 kn ili 0,9% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 4.328.177,32 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 980.688,16 kn, održavanje cesta i prometne signalizacije u iznosu 1.023.150,56 kn, održavanje javnih površina u iznosu 792.113,85 kn, oborinske kanalizacije u iznosu 80.271,35 kn, parkova i zelenih površina u iznosu 1.340.058,11 kn i groblja u iznosu 111.895,29 kn. Od toga komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, oborinske kanalizacije, parkova i zelenih površina te groblja u iznosu 1.500.688,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada.

S navedenim društvom nije zaključen ugovor o obavljanju komunalnih usluga, što nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj navedene djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora i posebnih propisa važećih za obavljanje pojedine komunalne djelatnosti.

Komunalne djelatnosti deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 43.008,00 kn obavljane su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka prikupljanja ponuda na način da se za sva održavanja prikupljaju ponude.

Tijekom 2009. Grad je sportskim klubovima prenio 626.583,00 kn. Sredstva se prenose na temelju Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji Grada za 2009. kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2008. na temelju zahtjeva sportskih klubova i kriterija utvrđenih programom.

Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 772.076,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 2,7%. Doznačene su trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne (područne) samouprave za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom (u kojem Grad ima 2,3% udjela u vlasništvu) u iznosu 400.869,00 kn i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad ima 4,0% udjela u vlasništvu) u iznosu 371.207,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2009. iznose 2.131.537,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava kojima su prenesena sredstva. 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 na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama, a pripadnost vodnih naknada u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te zaključivanje ugovora za komunalne djelatnosti povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, te povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima. Državni ured za reviziju nalaže uplatu sredstava za sportske klubove obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu.

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

### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.181.450,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.422.407,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.266.505,00 kn, uređenje stepeništa u iznosu 608.852,00 kn, izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju u iznosu 495.068,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 264.829,00 kn, nabavu službenog vozila u iznosu 179.900,00 kn i kupnju zemljišta u iznosu 119.689,00 kn. Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Tijekom 2009. provedena su tri postupka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 6.516.872,00 kn, te šest postupaka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 1.204.663,00 kn. Donesene su odluke o početku postupaka nabave. Javna nadmetanja su objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Sastavljeni su zapisnici o javnom otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda. Vođeni su upisnici o zaprimanju ponuda. O zaključenim ugovorima objavljene su obavijesti. Planirana vrijednost javne nabave radova za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Grada, uređenje stepeništa i izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju iznosila je 4.599.400,00 kn. Zaključeni su ugovori za radove rekonstrukcije nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 4.993.023,00 kn, uređenje stepeništa u iznosu 608.852,00 kn i izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju u iznosu 495.068,00 kn, ili ukupno 6.096.943,00 kn. Planirane vrijednosti javne nabave bile su niže od vrijednosti najpovoljnijih ponuda za 1.497.543,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Prigodom odabira najpovoljnije ponude za nabavu službenog vozila nije odabrana ponuda s najnižom cijenom 129.920,00 kn, već ponuda u iznosu 179.900,00 kn, što nije u skladu s objavljenom dokumentacijom za nabavu, jer je za 49.980,00 kn ili 38,5% veća u odnosu na najnižu cijenu. Prema dokumentaciji za nabavu najpovoljnija ponuda je prihvatljiva ponuda sposobnog ponuditelja s najnižom cijenom. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

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 u svom očitovanju navodi da bi u slučaju poništenja postupaka javne nabave bila dovedena u pitanje realizacija poslova u planiranom vremenskom razdoblju. Iznosi nabava usklađeni su s tržišnim cijenama te su usklađeni s iznosima u proračunu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 373.059,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.309.832,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.838.463,00 kn ili 46,9%, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. U izdanim rješenjima za nepravovremeno plaćanje komunalnog doprinosa ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate, a nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Odluka o raspolaganju nekretninama iz 1998. i 2005. nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom. Odlukom nisu utvrđeni kriteriji i način utvrđivanja početne vrijednosti nekretnina po zonama, odnosno pojedinim područjima i namjenama prodaje (točka 3. Nalaza).
  - Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u suvlasništvu nije zaključen. Također komunalni poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 43.008,00 kn obavljani su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama Zakona o športu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije prenio 2.131.537,00 kn. Od toga je u 2009. prenio 772.076,00 kn ili 2,7% ukupno izvršenih rashoda. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama 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 (točka 4. Nalaza).



- S izvoditeljima radova zaključeni su ugovori za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 4.993.023,00 kn, uređenje stepeništa u iznosu 608.852,00 kn, izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju u iznosu 495.068,00 kn, iako je planirana vrijednost javne nabave bila niža za 1.497.543,00 kn od vrijednosti najpovoljnije ponude. Kod odabira najpovoljnije ponude za nabavu službenog vozila nije odabrana ponuda s najnižom cijenom (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 5 500 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, četiri upravna odjela u kojima su bila 22 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.239.138,000 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 28.379.109,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.971,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.199.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.059.125,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 11.472.056,00 kn ili 45,3%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 6.767.782,00 kn ili 25,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.031.183,00 kn ili 23,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.058.155,00 kn i čine 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.309.832,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, gradske poreze i zakup poslovnog prostora koja čine 76,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.838.463,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Stanje primljenih zajmova iz ranijih godina iznosi 317.694,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti iznosi 2.069.141,00 kn, a odnose se na trgovačko društvu suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 549.814,00 kn, te vatrogasnu zajednicu i vatrogasnu postrojbu za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 1.519.327,00 kn. 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.379.610,00 kn s udjelom 29,5%, rashode za zaposlene u iznosu 6.761.270,00 kn s udjelom 23,9% i rashode nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.181.450,00 kn s udjelom 21,8%. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu sa zakonskim propisima, osim što ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u suvlasništvu nije zaključen. Komunalni poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 43.008,00 kn obavljani su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima. Za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.131.537,00 kn. 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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim što su za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, uređenje stepeništa i izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju planirane vrijednosti javne nabave bile niže od vrijednosti najpovoljnijih ponuda. Prigodom nabave službenog vozila nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.