



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LABIN

Pazin, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 25. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA LABIN 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 Labina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače 2010. do 25. svibnja 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-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 446 stanovnika. Na području Grada osnovano je sedam mjesnih odbora. 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 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 osnovani su: Ured Grada, Upravni odjel za proračun i financije, Upravni odjel za društvene djelatnosti, Upravni odjel za samoupravu i opće poslove, Upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gradnju s Odsjekom za prostorno uređenje i gradnju i Upravni odjel za komunalne djelatnosti. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 44 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika (pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, dječji vrtić, dvije osnovne škole, javna vatrogasna postrojba, škola za djecu s posebnim potrebama i vijeća talijanske i bošnjačke nacionalne manjine) u kojima je bilo 108 zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće je predstavničko tijelo građana koje čini 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tulio Demetlika.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i bilješke.

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 75.605.567,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.577.452,00 kn, što je za 13.028.115,00 kn ili 17,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.148.501,00 kn ili 3,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 2.685.697,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	57.933.870,00	53.223.646,00	91,9	85,1
1.1.	Prihodi od poreza	29.927.700,00	29.709.476,00	99,3	47,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	26.547.700,00	26.391.074,00	99,4	42,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.300.000,00	1.268.093,00	97,5	2,0
1.1.3.	Gradski porezi	2.080.000,00	2.050.309,00	98,6	3,3
1.2.	Pomoći	8.738.170,00	6.522.375,00	74,6	10,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.701.420,00	5.622.375,00	98,6	9,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.036.750,00	900.000,00	29,6	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	5.118.000,00	5.142.565,00	100,5	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	431.000,00	428.036,00	99,3	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.687.000,00	4.714.529,00	100,6	7,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.488.000,00	11.527.616,00	92,3	18,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.520.000,00	1.447.120,00	95,2	2,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	7.700.000,00	7.453.030,00	96,8	11,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	3.268.000,00	2.627.466,00	80,4	4,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.662.000,00	321.614,00	19,4	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.955.000,00	4.337.247,00	48,4	6,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	5.700.000,00	2.590.372,00	45,4	4,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.150.000,00	1.644.812,00	52,2	2,6
2.3.	Prihodi od prodaje druge	105.000,00	102.063,00	97,2	0,2
3.	Primici od financijske imovine	6.031.000,00	5.016.559,00	83,2	8,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	31.000,00	43.979,00	141,9	0,1
3.2.	Primici od zaduživanja	6.000.000,00	4.972.580,00	82,9	7,9
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	2.685.697,00	0,00	-	-
	Ukupno	75.605.567,00	62.577.452,00	82,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.391.074,00 kn ili 42,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.453.030,00 kn ili 11,9% i prihodi od pomoći u iznosu 6.522.375,00 kn ili 10,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 22.210.973,00 kn ili 35,5%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Najznačajnije tekuće pomoći odnose se na doznačena sredstva iz općinskih proračuna bivše zajednice općina Grada za sufinanciranje djelatnosti predškolskog odgoja u iznosu 3.019.370,00 kn i Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.234.636,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (vatrogastvo i školstvo), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštitu voda Istarske županije, naknade za sanaciju deponija, naknade za korištenje prostora termoelektrane, doprinosa za šume, po posebnim ugovorima, prodaje nefinancijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 33.074.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,8%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

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	57.335.797,00	53.543.640,00	93,4	79,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.666.184,00	17.461.910,00	98,8	25,8
1.2.	Materijalni rashodi	24.339.121,00	23.555.323,00	96,8	34,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.189.100,00	1.133.287,00	95,3	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.412.894,00	3.279.947,00	96,1	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	17.981.587,00	17.483.466,00	97,2	25,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.755.540,00	1.658.623,00	94,5	2,5
1.3.	Financijski rashodi	719.792,00	511.735,00	71,1	0,7
1.4.	Subvencije	345.000,00	305.254,00	88,5	0,4
1.5.	Pomoći	186.000,00	185.886,00	99,9	0,3
1.5.1.	Kapitalne pomoći	186.000,00	185.886,00	99,9	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.595.000,00	3.505.537,00	97,5	5,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.484.700,00	8.017.995,00	76,5	11,8
1.7.1.	Tekuće donacije	5.106.700,00	4.909.686,00	96,1	7,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	292.000,00	291.085,00	99,7	0,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.955.000,00	2.787.175,00	56,2	4,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	31.000,00	30.049,00	96,9	-
1.7.5.	Drugi rashodi	100.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.139.770,00	13.056.819,00	76,2	19,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.251.000,00	2.217.927,00	68,2	3,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.888.770,00	10.838.892,00	78,0	16,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.130.000,00	1.150.896,00	101,8	1,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.130.000,00	1.150.896,00	101,8	1,7
Ukupno		75.605.567,00	67.751.355,00	89,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			5.173.903,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 75.605.567,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.751.355,00 kn, što je za 7.854.212,00 kn ili 10,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.173.903,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 2.992.856,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.181.047,00 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 i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 23.555.323,00 kn s udjelom 34,8%, rashode za zaposlene 17.461.910,00 kn s udjelom 25,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 13.056.819,00 kn s udjelom 19,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.677.303,00 kn i imaju udjel 20,1%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 215.042.023,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	106.310.332,00	156.003.120,00	146,7
2.	Financijska imovina	67.345.769,00	59.038.903,00	87,7
2.1.	Novčana sredstva	5.924.075,00	820.054,00	13,8
2.2.	Potraživanja	50.028.898,00	46.543.241,00	93,0
2.3.	Depoziti i jamčevni polozi	71.993,00	294.505,00	409,1
2.4.	Zajmovi	3.487,00	2.856,00	81,9
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	10.791.414,00	10.791.414,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	525.902,00	586.833,00	111,6
	Ukupno imovina	173.656.101,00	215.042.023,00	123,8
3.	Obveze	8.271.179,00	12.556.368,00	151,8
4.	Vlastiti izvori	165.384.922,00	202.485.655,00	122,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	173.656.101,00	215.042.023,00	123,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	8.507.223,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 93.356.076,00 kn, zemljišta 39.500.001,00 kn, građevinskih objekata i drugu imovinu u pripremi 10.798.578,00 kn (građevinski objekti 6.170.796,00 kn, prostorni planovi, idejni i glavni projekti 4.529.156,00 kn i priprema zemljišta 98.626,00 kn), ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 5.873.769,00 kn (kapitalne pomoći doznačene trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada za izgradnju infrastrukture), nematerijalne proizvedene imovine (projekte i programe) 5.771.018,00 kn, postrojenja i opreme 565.475,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 130.956,00 kn i prijevoznih sredstava 7.247,00 kn.

Povećanje nefinancijske imovine odnosi se na prijenos bez naknade prava vlasništva nad zemljištem u vrijednosti 32.440.814,00 kn i građevinskim objektima u vrijednosti 4.565.400,00 kn Istarskih ugljenokopa Raša koji su bili u vlasništvu Hrvatskog fonda za privatizaciju.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 820.054,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.708.344,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.191.979,00 kn, druga potraživanja 3.642.918,00 kn, depozite i jamčevne pologe 294.505,00 kn, zajmove 2.856,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.791.414,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 586.833,00 kn.

Od ukupnih potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine i prihode poslovanja u iznosu 42.900.323,00 kn, nedospjelo je 34.956.355,00 kn, a dospjelo 7.943.968,00 kn. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na dugoročna potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 28.769.778,00 kn, naknade za korištenje prostora gradske tržnice u iznosu 2.334.751,00 kn i naknadu za dano zemljište za izgradnju stanova po programu društveno poticajne stanogradnje u iznosu 1.841.862,00 kn. Za dospjela potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate, upućivane su opomene, izdavana su rješenja o ovrsi i pokrenuti su sudski postupci (tužbe) ukupne vrijednosti 2.990.822,00 kn. U stečajnu masu stečajnih dužnika prijavljeno je 91.408,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.759.214,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.625.575,00 kn i obveze za primljene zajmove 8.171.579,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije u iznosu 6.707.592,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.799.631,00 kn. Za navedena zaduženja Grad ne preuzima nikakva jamstva.



## 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini.

Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja 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 naložio je Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za područje Grada uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Naložio je davanje u najam gradskih stanova u skladu s donesenom gradskom Odlukom o davanju stanova u najam.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s 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), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Gradski stan dan je u najam u skladu s Odlukom o davanju stanova u najam.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za područje Grada sa zakonskim odredbama.
- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

### 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 unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2007. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Početkom ožujka 2008. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i strateškim ciljevima Grada, opis i popis poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, analizu postojećih i uspostavljenih kontrola, otklanjanje slabosti, te izobrazbu kadrova uključenih u kontrole provesti u razdoblju od ožujka 2010. do prosinca 2012. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. U siječnju 2008. donesena je povelja unutarnjeg revizora Grada kojom su utvrđena prava i obveze unutarnjeg revizora u odnosu na revidiranu jedinicu. Tijekom 2009. izrađeni su strateški plan obavljanja unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan za 2009. Prema navedenim planovima obavljene su četiri revizije (revizije procesa: korištenje javnih površina od izdavanja zahtjeva za korištenje javnih površina do zaduženja, utvrđivanja naplate i namjenskog korištenja komunalne naknade u Gradu, utvrđivanje kriterija i dodjele privremenog smještaja u dva stambena objekta i namjensko trošenje sredstava planiranih za dječji vrtić. U provedenim revizijama dane su 22 preporuke od kojih je pet provedeno, pet ih je djelomično provedeno, a dvanaest je neprovedeno. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te provođenje preporuka unutarnje revizije i planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je usporedno s razvijanjem Sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru uveo i Sustav upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001 u cilju što učinkovitijeg rada Gradske uprave.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina zemljište i spomenici kulture (palače i crkve starogradske jezgre). S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 55.784,00 kn, te prihodi i rashodi za zemljište koje je darovano Gradu bez naknade (zemljište površine 1 646 m<sup>2</sup> procijenjeno u vrijednosti 246.512,00 kn i zemljište površine 1 875 m<sup>2</sup> za koje nije obavljena procjena). Prema odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), 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, prihodi i rashodi proračuna iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja prema kojemu se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je kupljeno i darovano zemljište iskazano u poslovnim knjigama za 2010., te da je u tijeku izrada posebnog registra kojim će se obuhvatiti cjelokupna dugotrajna imovina Grada.*

## 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 75.605.567,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.751.355,00 kn, što je za 7.854.212,00 kn ili 10,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.173.903,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 2.992.856,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.181.047,00 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 obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 11.897.370,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina, održavanje zelenih površina, odvodnja atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta (potpornih zidova, vertikalne signalizacije i zimska služba), sanacija divljih deponija, čišćenje i održavanje plaža, održavanje sportskih objekata i igrališta, te druga komunalna održavanja u vrijednosti 5.446.163,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora.

Pojedine poslove (odvodnja atmosferskih voda, sanacija deponije, održavanje sportskih objekata i igrališta, vertikalne signalizacije, hitne intervencije, održavanje stepenica, ograda i potpornih zidova) pored komunalnog društva obavljale su druge fizičke i pravne osobe na temelju narudžbenica i računa u ukupnom iznosu 549.738,00 kn. Navedeno nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da navedene komunalne djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje sportskih objekata i igrališta, deratizaciju i dezinsekciju, te veterinarsko higijeničarske poslove u iznosu 285.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), niti su gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Grada. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.008.222,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 3,0%. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.085.223,00 kn i prijenos sredstava za druge nabave u iznosu 922.999,00 kn. Sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje prenesena su trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada iznosi 2,2%) u iznosu 997.515,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 62,1%) u iznosu 87.708,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, te izgradnju vodovodne mreže doznačio namjenska sredstva u iznosu 3.452.121,00 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 i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama i gospodarenje imovinom u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 922.999,00 kn za izradu i implementaciju geografskog informacijskog sustava i e-Grad projekta. Postupak nabave je provelo trgovačko društvo. Grad je prenosio sredstva na temelju zahtjeva i ispostavljenih računa izvoditelja radova. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U razdoblju od 2008. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za poslovanje nekretninama i gospodarenje imovinom ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.272.999,00 kn. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju nalaže se urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti obavljati u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina zemljišta i zgrade, obveze i rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 55.784,00 kn, te prihodi i rashodi za zemljište koje je darovano Gradu bez naknade - zemljište površine 1 646 m<sup>2</sup> procijenjeno u vrijednosti 246.512,00 kn i zemljište površine 1 875 m<sup>2</sup> za koje nije obavljena procjena (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda iznosi 2.181.047,00 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. Komunalne poslove u iznosu 549.738,00 kn, osim komunalnog društva u suvlasništvu obavljale su druge pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Održavanje sportskih objekata i igrališta, deratizacija i dezinfekcija, te veterinarsko higijeničarski poslovi koji su planirani program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 285.500,00 kn, ne predstavljaju komunalne djelatnosti niti su gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Grada. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, te izgradnju vodovodne mreže trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio namjenska sredstva u iznosu 3.452.121,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.085.223,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Imovina je evidentirana 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 te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U razdoblju od 2008. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.272.999,00 kn za izradu i implementaciju geografskog informacijskog sustava i e-Grad projekta. Od toga se na 2009. odnosi 922.999,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju naloženo je urediti pitanje vlasništva (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 446 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured Grada, upravni odjeli i jedan odsjek u kojima je 44 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s zakonskim propisima. Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 62.577.452,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 67.751.355,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.173.903,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.992.856,00, te ukupno raspoloživi manjak prihoda u narednom razdoblju iznosi 2.181.047,00 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 su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.391.074,00 kn ili 42,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.453.030,00 kn ili 11,9% i prihodi od pomoći u iznosu 6.522.375,00 kn ili 10,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 33.074.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,8%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Stanje danih zajmova iznosi 2.856,00 kn, a odnosi se na dani dugoročni zajma za stambenu izgradnju prethodnih godina. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 8.171.579,00 kn, a odnosi se dva dugoročna kredita iz prethodnih godina i jedan primljen u tekućoj godini. U 2009. godine Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 4.972.580,00 kn za financiranje otkupa zemljišta (namijenjenog izgradnji komunalne infrastrukture) i prenamjenu poslovnog prostora za potrebe gradske knjižnice. Zaduživanje je provedeno u skladu s zakonskim odredbama. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 8.507.223,00 kn, a odnosi se na danu suglasnosti za zaduživanje vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 6.707.592,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata 1.799.631,00 kn. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 23.555.323,00 kn ili 34,8%, rashode za zaposlene 17.461.910,00 kn ili 25,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 13.056.819,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 3.452.121,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 1.085.223,00 kn. Izvori sredstava su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Imovina je evidentirana 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. U razdoblju od 2008. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.272.999,00 kn za izradu i implementaciju geografskog informacijskog sustava i e-Grad projekta. Od toga se na 2009. odnosi 922.999,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju naloženo je urediti pitanje vlasništva. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.