



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVIGRAD-CITTANOVA

Pazin, svibanj 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 11. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NOVIGRADA-CITTANOVA 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 Novigrada-Cittanova (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. siječnja do 11. 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 pet naselja s ukupno 4 002 stanovnika. 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 ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za opću upravu, pravne poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gospodarstvo i odsjek za prostorno uređenje i graditeljstvo. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 26 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dva dječja vrtića) u kojima je bilo 27 zaposlenika. Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Milos.

### 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, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 46.967.674,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.509.494,00 kn, što je za 3.458.180,00 kn ili 7,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.019.241,00 kn ili 15,6%.

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	37.758.115,00	36.346.596,00	96,3	83,5
1.1.	Prihodi od poreza	15.802.015,00	15.829.863,00	100,2	36,3
1.1.1.	Porez na dohodak	8.160.000,00	7.983.797,00	97,8	18,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	5.220.000,00	5.394.382,00	103,3	12,4
1.1.3.	Gradski porezi	2.422.015,00	2.451.684,00	101,2	5,6
1.2.	Pomoći	520.000,00	211.658,00	40,7	0,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	20.000,00	62.600,00	313,0	0,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	149.058,00	29,8	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	3.562.000,00	3.727.077,00	104,6	8,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	42.000,00	36.935,00	87,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.520.000,00	3.690.142,00	104,8	8,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	17.212.100,00	16.020.859,00	93,1	36,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.330.000,00	1.242.663,00	93,4	2,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	9.552.000,00	9.781.642,00	102,4	22,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	6.330.100,00	4.996.554,00	78,9	11,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	460.000,00	557.139,00	121,1	1,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.250.101,00	7.162.898,00	86,8	16,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.661.000,00	6.882.988,00	89,8	15,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	589.101,00	279.910,00	47,5	0,7
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	959.458,00	0,00	-	-
	Ukupno	46.967.674,00	43.509.494,00	92,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.781.642,00 kn ili 22,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.983.797,00 kn ili 18,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.162.898,00 kn ili 16,5%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta namijenjenog za izgradnju u poslovnim i stambenim zonama, te formiranju okućnica i javnih površina. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 18.581.157,00 kn ili 42,7%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, 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 kanalizacijske mreže, naknade za sanaciju kolnika i služnost, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.399.799,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,1%. 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	37.926.836,00	35.890.308,00	94,6	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.732.542,00	7.450.190,00	96,3	17,0
1.2.	Materijalni rashodi	11.388.113,00	11.078.133,00	97,3	25,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	273.199,00	217.813,00	79,7	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.031.138,00	1.114.480,00	108,1	2,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.846.510,00	8.613.798,00	97,4	19,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.237.266,00	1.132.042,00	91,5	2,6
1.3.	Financijski rashodi	249.500,00	236.605,31	94,8	0,5
1.4.	Subvencije	452.000,00	442.996,00	98,0	1,0
1.5.	Pomoći	1.848.654,00	1.887.465,00	102,1	4,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	1.848.654,00	1.887.465,00	102,1	4,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.481.000,00	1.245.846,00	84,1	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	14.775.027,00	13.549.073,00	91,7	30,9
1.7.1.	Tekuće donacije	2.778.160,00	2.731.759,00	98,3	6,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.080.800,00	1.060.796,00	98,1	2,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	9.746.067,00	8.651.656,00	88,8	19,7
1.7.4.	Drugi rashodi	1.170.000,00	1.104.862,00	94,4	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.915.838,00	7.856.548,00	88,1	17,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.562.000,00	1.300.503,00	83,3	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.353.838,00	6.556.045,00	89,2	14,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	125.000,00	125.000,00	100,0	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	125.000,00	125.000,00	100,0	0,3
	Ukupno	46.967.674,00	43.871.856,00	93,4	100,0
	Manjak prihoda		362.362,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.967.674,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.871.856,00 kn, što je za 3.095.818,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 362.362,00 kn.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 959.458,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 597.096,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 13.549.073,00 kn s udjelom 30,9%, materijalne rashode 11.078.133,00 kn s udjelom 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.856.548,00 kn s udjelom 17,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 11.388.102,00 kn i imaju udjel 26,0%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 295.781.069,00 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	253.363.193,00	254.613.946,00	100,5
2.	Financijska imovina	44.101.488,00	41.167.123,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	4.082.079,00	1.463.779,00	35,9
2.2.	Izdvojena novčana sredstva	3.786,00	3.898,00	103,0
2.3.	Potraživanja	17.826.871,00	17.500.347,00	98,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	22.179.098,00	22.199.099,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.654,00	0,00	-
	Ukupno imovina	297.464.681,00	295.781.069,00	99,4
3.	Obveze	5.958.944,00	3.382.216,00	56,8
4.	Vlastiti izvori	291.505.737,00	292.398.853,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	297.464.681,00	295.781.069,00	99,4
	Izvanbilančni zapisi	47.078.892,00	46.822.826,00	99,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 130.877.746,00 kn, građevinskih objekata 114.755.940,00 kn, opreme 1.366.882,00 kn, projekata i programa 1.362.825,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 6.250.553,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.463.779,00 kn, izdvojena novčana sredstava proračunskog fonda 3.898,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 14.622.695,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.867.314,00 kn, druga potraživanja 10.338,00 kn i dionice i udjele u glavnici 22.199.099,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 792.246,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 214.970,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.375.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 41.879.753,00 kn, te stanovi i poslovni prostori koji su dani na upravljanje Gradu u iznosu 4.943.073,00 kn. Grad je u izvanbilančnim zapisima evidentirao stanove na kojima postoji stanarsko pravo i poslovne prostore koji su mu dani na upravljanje, a nisu u njegovom vlasništvu zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa.

## 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 načelnikom ureda gradonačelnika i pročelnicima upravnih odjela i 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 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. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).



Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju naložio je donijeti Odluku o dodjeli koncesije za obavljanje poslova prijevoza putnika turističkim auto vlakićem na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu gradsko vijeće donijelo je Odluku o dodjeli koncesije za obavljanje poslova prijevoza putnika turističkim auto vlakićem na području Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- 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 kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. ožujka 2010. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. Grad nema podataka o izdanim rješenjima za priključke koje izdaju navedena Društva. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja prema izdanim rješenjima, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Prema odredbi članka 5. 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.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine 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. Prihodi su planirani u iznosu 46.967.674,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.509.494,00 kn što je za 3.458.180,00 kn ili 7,4% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 17.500.347,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 13.228.488,00 kn, a nedospjela 4.271.859,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.911.780,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 4.316.708,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 326.524,00 kn ili 1,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.622.695,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.867.314,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.338,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.553.077,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.905.115,00 kn, naplaćenu naknadu za priključke na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koju trgovačko društvo u suvlasništvu Grada nije uplatilo na račun proračuna u iznosu 1.833.368,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.575.874,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.228.103,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 982.492,00 kn, najam stanova u iznosu 221.023,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 214.022,00 kn.

U 2009. za dospjela potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, prema posebnim ugovorima, zakupa i uređenja građevinskog zemljišta, najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 3.037.484,00 kn, pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, dostavljene su bianco zadužnice bankama na naplatu, putem suda pokrenute su tužbe i uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu i raskidani su ugovori, a tijekom prethodnih godina u iznosu 2.886.686,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, spomeničku rentu, najma stanova u iznosu 7.304.317,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 96.446,00 kn. 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 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*

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.967.674,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.871.856,00 kn, što je za 3.095.818,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 362.362,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 959.458,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 597.096,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći i rashodi za materijal i energiju. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.879.792,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.001.945,00 kn, što je za 122.153,00 kn ili 4,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za najamnine u iznosu 37.500,00 kn, a odnose se na najam automobila. Grad je u siječnju 2009. s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu zaključio ugovor o pravu korištenja automobila. Mjesečna naknada iznosi 3.125,00 kn odnosno godišnje 37.500,00 kn. Isti ugovor zaključen je i za 2010. Odluka kojom bi se utvrdile potrebe i razlozi najma automobila nije donesena.

Tijekom 2009. Grad je sportskim klubovima prenio 961.766,00 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, 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 jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Unutar drugih rashoda evidentirani su rashodi za prijevremeni raskid ugovora o zakupu u iznosu 100.000,00 kn. Na temelju zaključka gradskog poglavarstva Grad je u svibnju 2009. sa zakupcem koji je koristio gradski poslovni prostor (ugostiteljska djelatnost) zaključio sporazum o prijevremenom raskidu ugovora o zakupu. Ugovor o zakupu zaključen je u siječnju 2008. na razdoblje od pet godina odnosno do siječnja 2013. Mjesečna zakupnina iznosila je 697,40 EUR. Zakupac je izvršavao obveze u skladu s ugovorom.

Prema sporazumu, ugovor o zakupu je raskinut kako bi se poslovni prostor dodijelio Turističkoj zajednici Grada. Sporazumom se Grad obvezao izvršiti povrat uloženi sredstava zakupcu prema procjeni sudskog vještaka, te na ime naknade štete za prijevremeno napuštanje poslovnog prostora isplatiti 100.000,00 kn. U 2009. zakupcu je isplaćeno 100.000,00 kn za naknadu štete, a u 2010. na temelju procjene sudskog vještaka 201.414,00 kn za obavljena ulaganja. Grad od svibnja 2009. ne naplaćuje zakupninu budući da je ugovor raskinut, a Turistička zajednica u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2010.) nije u navedenim poslovnim prostorima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu prema kojoj se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 7.020.916,00 kn, a odnose se na održavanje i utrošak javne rasvjete u iznosu 836.228,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.390.394,00 kn, čistoće ulica u iznosu 1.256.682,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 1.707.967,00 kn, plaža u iznosu 668.315,00 kn, oborinske kanalizacije u iznosu 46.780,00 kn, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 487.091,00 kn, dekoraciju grada u iznosu 150.000,00 kn, nabavu i postavu komunalne opreme u iznosu 219.999,00 kn, plaćanje pričuve u iznosu 240.975,00 kn, te druga održavanja u iznosu 16.484,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za nabavu komunalne opreme, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada i plaćanje pričuve u ukupnom iznosu 1.006.000,00 kn što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja. Komunalne djelatnosti koje se odnose na javnu rasvjetu (održavanje objekata javne rasvjete i utrošak električne energije za rasvjetljavanje javnih površina), deratizaciju i dezinfekciju, te veterinarsko higijeničarske poslove u ukupnom iznosu 863.238,00 kn, obavljale su pravne osoba odabrane izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad nisu obuhvaćeni poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila za koje je u travnju 2009. dodijeljena koncesija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava planirani su u iznosu 10.726.867,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.632.452,00 kn, što je za 1.094.414,00 kn ili 10,2% manje od plana i čine 30,% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 8.651.656,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu 980.796,00 kn.

Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.842.691,00 kn i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 4.789.761,00 kn za druge kapitalne nabave (uređenje nerazvrstanih cesta, parkova, plaža, parkirališta, izgradnja igrališta).

Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu (vlasnički udio Grada iznosi 20,3%) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 3.891.376,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 3,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitke vodom u iznosu 365.584,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada iznosi 1,0%) u iznosu 585.731,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 4.789.761,00 kn za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža i parkirališta. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad u siječnju 2009. zaključio ugovor o korištenju sredstava kapitalne pomoći. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Ugovorom je utvrđeno da izgrađena imovina ne može biti stvar pravnog prometa u trgovačkom društvu. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 14.242.984,00 kn. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Nadalje, odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, mišljenja je da bi trebalo preispitati isplativost najma automobila. Nalaže se prijenose sredstava sportskim klubovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu, a proračunska sredstva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja), te programom planirati samo obavljanje komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se utvrditi uvjete i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad obuhvatiti poslove uklanjanja nepropisno parkiranih vozila za koje je dodijeljena koncesija.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 8.915.838,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.856.548,00 kn, što je za 1.059.290,00 kn ili 11,9% manje od plana. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 17,9%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju prometnica u iznosu 4.952.703,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 1.300.502,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 260.143,00 kn i izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 539.094,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, pomoći i drugih prihoda. Grad je donio plan nabave i ustrojio evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti u iznosu 1.347.389,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na izgradnju ceste i jedan postupak nabave male vrijednosti u iznosu 232.470,00 kn za geodetske usluge. Tijekom 2009. rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.137.068,00 kn. Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćen revizijskim postupcima koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 2.454.140,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 368.999,00 kn.

Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 133.539,00 kn izvršeni su u svibnju 2009. na temelju narudžbenica bez provedenog postupka nabave. Za izradu izmjena i dopuna plana uređenja za tri područja bez provedenog postupka nabave zaključena su u siječnju 2009. s istim izvođačem tri ugovora ukupne vrijednosti 235.460,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Obavijesti o zaključenju ugovora za asfaltiranje ceste i izradi urbanističkog plana uređenja nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku što nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *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 nisu iskazana potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom prema rješenjima za priključenje koja izdaju trgovačka društva u suvlasništvu Grada (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 13.228.488,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora zakupa javnih površina, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, spomeničke rente i najma stanova u iznosu 7.304.317,00 kn ili 55,2% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
  - Rashodi za pomoći i rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 122.153,00 kn ili 4,2% više od plana. Grad je s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu zaključio ugovor o pravu korištenja automobila za čiji najam godišnje plaća 37.500,00 kn. Tijekom 2009. Grad je sportskim klubovima na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom prenio 961.766,00 kn. Nije osnovana športska zajednica, što je propisano odredbama zakona o športu. Zbog prijevremenog raskida ugovora o zakupu Grad je zakupcu isplatio 100.000,00 kn za naknadu štete i 201.414,00 kn za izvršena ulaganja. Grad od svibnja 2009. ne naplaćuje zakupninu budući da je ugovor prijevremeno raskinut za potrebe Turističke zajednice, a Turistička zajednica u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) nije u navedenim poslovnim prostorima. Programom održavanja komunalne infrastrukture pored komunalnih djelatnosti planirani su rashodi za nabavu komunalne opreme, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada i plaćanje pričuve u iznosu 1.006.000,00 kn što ne predstavlja komunalne djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja. Komunalne djelatnosti koje se odnose na javnu rasvjetu, deratizaciju i dezinfekciju, te veterinarsko higijeničarske poslove u ukupnom iznosu 863.238,00 kn, obavljale su pravne osoba odabrane izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad nisu obuhvaćeni poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila za koje je dodijeljena koncesija.

Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.842.691,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i drugi prihodi proračuna. 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. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.789.761,00 kn za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža i parkirališta. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na izgradnji javne rasvjete i izradi izmjena i dopuna plana uređenja u ukupnom iznosu 368.999,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Obavijesti o zaključenju ugovora nisu u propisanom roku objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 002 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 26 djelatnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 43.509.494,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 43.871.856,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 362.362,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 959.458,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 597.096,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.781.642,00 kn ili 22,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.983.797,00 kn ili 18,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.162.898,00 kn ili 16,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.399.799,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 13.228.488,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknadu za korištenje javnih površina, gradske poreze i zakup poslovnog prostora ili 77,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. 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 davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.375.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama.

Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 41.879.753,00 kn. Odnosi se na suglasnosti dane u ranijim godinama Javnoj vatrogasnoj postrojbi, društvu za proizvodnju i distribuciju vode i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada. 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: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 13.549.073,00 kn ili 30,9%, materijalne rashode 11.078.133,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.856.548,00 kn ili 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 4.842.691,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju igrališta, uređenje nerazvrstanih cesta, plaža i drugih objekata prenesena su sredstva u iznosu 14.242.984,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 4.789.761,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Grad prethodno nije uređio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave.