



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LABIN

Pazin, lipanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-02/11  
URBROJ: 613-20-11-5

Pazin, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA LABINA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. travnja do 28. lipnja 2011.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 426 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i pet upravnih odjela: za proračun i financije, za društvene djelatnosti, za samoupravu i opće poslove, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gradnju i za komunalne djelatnosti. Koncem 2010. u gradskoj upravi bilo je 43 zaposlenika, dok je kod devet proračunskih korisnika bilo 112 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu poslova ureda i upravnih tijela Grada, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Tulio Demetlika.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 76.202.283,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.409.720,00 kn, što je za 6.792.563,00 kn ili 8,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 6.832.268,00 kn ili 10,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	63.266.363,00	59.555.445,00	94,1	85,8
1.1.	Prihodi od poreza	28.362.649,00	28.180.565,00	99,4	40,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		24.376.506,00	-	35,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.704.205,00	-	2,5
1.1.3.	Gradski porezi		2.099.854,00	-	3,0
1.2.	Pomoći	12.090.734,00	11.012.445,00	91,1	15,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.929.734,00	5.603.329,00	94,5	8,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.161.000,00	5.409.116,00	87,8	7,8
1.3.	Prihodi od imovine	5.228.000,00	5.246.992,00	100,4	7,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	211.000,00	226.571,00	107,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.017.000,00	5.020.421,00	100,1	7,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	15.713.000,00	13.414.849,00	85,4	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.560.000,00	1.581.689,00	101,4	2,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	14.153.000,00	11.833.160,00	83,6	17,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		10.396.053,00	-	15,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.437.107,00	-	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.871.980,00	1.700.594,00	90,8	2,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.320.000,00	2.238.162,00	42,1	3,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.660.000,00	432.238,00	16,2	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.660.000,00	1.805.924,00	67,9	2,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.615.920,00	7.616.113,00	100,0	11,0
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	1.000,00	1.193,00	119,3	-
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	337.500,00	337.500,00	100,0	0,5
3.3.	Primici od zaduživanja	7.277.420,00	7.277.420,00	100,0	10,5
	Ukupno	76.202.283,00	69.409.720,00	91,1	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.376.506,00 kn ili 35,1%, pomoći u iznosu 11.012.445,00 kn ili 15,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.396.053,00 kn ili 15,0% i primici od zaduživanja u iznosu 7.277.420,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 16.347.296,00 kn ili 23,5%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknadu za priključak na sustav odvodnje, naknadu za sanaciju odlagališta otpada, donacije, prodaju nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 41.038.857,00 i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,1%. Prihodi u iznosu 38.858.922,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, dok je dio prihoda od pomoći, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i naknade za prenamjenu, naknade za priključak na sustav odvodnje, te prodaju nefinancijske imovine u iznosu 2.179.935,00 kn neutrošeni i koncem 2010. nalazi se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	56.058.999,00	53.137.254,00	94,8	78,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.908.899,00	17.687.177,00	98,8	26,0
1.2.	Materijalni rashodi	20.830.354,00	20.086.687,00	96,4	29,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.155.010,00	1.119.583,00	96,9	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.238.808,00	3.122.817,00	96,4	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.049.204,00	14.592.054,00	97,0	21,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.387.332,00	1.252.233,00	90,3	1,8
1.3.	Financijski rashodi	830.216,00	798.747,00	96,2	1,2
1.4.	Subvencije	440.000,00	400.972,00	91,1	0,6
1.5.	Pomoći	186.000,00	185.886,00	99,9	0,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	186.000,00	185.886,00	99,9	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.417.000,00	3.301.203,00	96,6	4,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.446.530,00	10.676.582,00	85,8	15,7
1.7.1.	Tekuće donacije	4.936.530,00	4.882.174,00	98,9	7,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	292.000,00	291.085,00	99,7	0,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	7.103.000,00	5.445.195,00	76,7	8,0
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	15.000,00	1.800,00	12,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	100.000,00	56.328,00	56,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.912.238,00	12.938.698,00	81,3	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.432.420,00	2.221.546,00	91,3	3,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.479.818,00	10.717.152,00	79,5	15,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.050.000,00	1.970.015,00	96,1	2,9
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	2.050.000,00	1.970.015,00	96,1	2,9
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.181.046,00	0,00	-	-
Ukupno		76.202.283,00	68.045.967,00	89,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.363.753,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.202.283,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.045.967,00 kn, što je za 8.156.316,00 kn ili 10,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.363.753,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.181.046,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 817.294,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.086.687,00 kn s udjelom 29,4%, rashode za zaposlene u iznosu 17.687.177,00 kn s udjelom 26,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.938.698,00 kn s udjelom 19,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.676.582,00 kn s udjelom 15,7%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.355.620,00 kn i imaju udjel 4,9%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 221.851.881,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

#### Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	156.003.120,00	164.446.941,00	105,4
2.	Financijska imovina	59.038.903,00	57.404.940,00	97,2
2.1.	Novčana sredstva	820.054,00	2.685.123,00	327,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	294.274,00	28.644,00	9,7
2.3.	Potraživanja	46.543.472,00	43.342.628,00	93,1
2.4.	Dani zajmova	2.856,00	1.663,00	58,2
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	10.791.414,00	10.716.414,00	99,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	586.833,00	630.468,00	107,4
	Ukupno imovina	215.042.023,00	221.851.881,00	103,2
3.	Obveze	12.556.368,00	17.869.191,00	142,3
4.	Vlastiti izvori	202.485.655,00	203.982.690,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	215.042.023,00	221.851.881,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi	8.507.223,00	7.208.857,00	84,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 41.605.075,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 7.944.398,00 kn, građevinskih objekata 92.809.371,00 kn, opreme 433.784,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 137.956,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja građevinskih objekata, projekti) 16.375.686,00 kn i projektne i druge dokumentacije u iznosu 5.140.671,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.685.123,00 kn, potraživanja u iznosu 43.342.628,00 kn (za prihode poslovanja 13.100.862,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 26.872.521,00 kn, od zaposlenih 843,00 kn i druga potraživanja 3.368.402,00 kn), depozite i jamčevne pologe u iznosu 28.644,00 kn, dane zajmova u iznosu 1.663,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.716.414,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 630.468,00 kn.



Od ukupnih potraživanja iskazanih u iznosu 43.342.628,00 kn dospjelo je 11.882.047,00 kn ili 27,4%, a nedospjelo je 31.460.581,00 kn ili 72,6%. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na dugoročna potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 25.908.671,15 kn, dok se vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 3.140.566,63 kn, potraživanja od gradskih poreza 1.697.334,41 kn, potraživanja od banaka po oročenim deviznim depozitima kojima su kupci stanova sa stanarskim pravom plaćali učešće za otkup stanova 1.645.145,32 kn, komunalnu naknadu 1.354.408,31 kn, komunalni doprinos 1.203.926,13 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 1.111.317,66 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.974.001,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.416.206,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 13.478.984,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 5.807.779,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.401.078,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s unutarnjim revizorom i drugim zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama iskazivanje cjelokupne imovine, obveza, prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim propisima, komunalne djelatnosti obavljati u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te Programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti propisane zakonskim odredbama. Nadalje, Državni ured za reviziju dao je prijedlog da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina, obveze i rashodi za kupnju zemljišta, te darovanje zemljišta bez naknade.

Nalozi i prijedlog prema kojima nije postupljeno:

- U Programu održavanja komunalne infrastrukture nisu planirane komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, a pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, nisu riješeni.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U prosincu 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u 2007., a njegove izmjene u prosincu 2010. Izmjenom plana naznačeno je da će se aktivnosti koje se odnose na razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju do konca ožujka 2012. Prethodnih godina provedene su aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva. Tijekom 2010. započeto je s donošenjem strategija za upravljanje rizicima. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku Grada. U siječnju 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011., a godišnji plan unutarnje revizije za 2010., donesen je u siječnju 2010. Prema godišnjem planu tijekom 2010. planirane su i obavljene četiri revizije. U četiri konačna revizorska izvješća dano je 19 preporuka od čega je provedeno sedam preporuka, četiri su djelomično provedene, dok osam preporuka nije provedeno ali im nije istekao rok provedbe. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom i izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje preporuka unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i drugim provedbenim propisima.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. izdana su rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu za koja nedospjeli obroci na dan 31. prosinca 2010. iznose 1.922.194,00 kn, a dospijevaju na naplatu u 2011. Navedena potraživanja za nedospjele obroke na temelju izdanih rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu na dan 31. prosinca 2010. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisana je obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, dok je odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Do konca svibnja 2011. dospjela potraživanja po obrocima za komunalni doprinos iznose 532.002,00 kn od čega je do konca svibnja 2011. naplaćeno 239.952,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, financijskim izvještajima iskazati i popisom imovine i obveza obuhvatiti nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se navedeno ispraviti, te ubuduće svi obroci po rješenjima za komunalni doprinos evidentirati u poslovnim knjigama danom pravomoćnosti rješenja s valutom dospijeca pojedinog obroka.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.202.283,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.045.967,00 kn, što je za 8.156.316,00 kn ili 10,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.363.753,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.181.046,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 817.294,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.936.322,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 2.225.359,00 kn, održavanje prometnih i pješačkih površina 2.160.455,00 kn, održavanje zelenih površina 2.366.923,00 kn, čišćenje javnih površina 1.999.426,00 kn, održavanje plaža 276.245,00 kn, sportskih objekata 232.119,00 kn, urbane opreme 182.741,00 kn, odvodnje oborinskih voda 149.519,00 kn, sanaciju deponija 148.496,00 kn, veterinarske usluge 76.961,00 kn, utrošak vode 41.941,00 kn, analizu mora 40.590,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 35.055,00 kn i druga održavanja u iznosu 492,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirani rashodi za održavanje urbane opreme, dječjih igrališta, deratizaciju i dezinfekciju, analizu mora i veterinarsko higijeničarske poslove u iznosu 393.000,000 kn, a 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. Nadalje, iako je gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeno da komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada obavlja komunalne djelatnosti koje se odnose na odlaganje komunalnog otpada (sanacija deponija), održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu održavanja potpornih zidova, uređenje staza i stepenica, održavanje plaža i sportskih objekata navedene poslove obavljali su i drugi izvođači na temelju narudžbenica i računa u ukupnom iznosu 306.655,00 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 200.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 5.445.195,00 kn i čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 988.399,00 kn i prijenose proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave 4.456.796,00 kn. Sredstva iz područja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 2,2%) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda na temelju gradskih odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provodi trgovačko društvo kojem su sredstva prenesena. U razdoblju od 2007. do 2010. preneseno je 3.745.574,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društva. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda je prihod trgovačkog društva.

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 uređena je 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenos sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 4.456.796,00 kn odnose se na prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 62,1%) za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Sredstva za sanaciju odlagališta osiguravaju Grad, četiri susjedne općine korisnici odlagališta i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Grad je prenosio sredstva na temelju donesenih gradskih odluka i zahtjeva trgovačkog društva. Postupke nabave provodi trgovačko društvo kojem su sredstva prenesena. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio 10.408.635,00 kn, od čega sredstva Fonda iznose 7.145.212,00 kn, a sredstva Grada 3.263.423,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost ulaganja iz proračunskih sredstava kao ulaganja u tuđu imovinu, dok ulaganja iz sredstava Fonda u poslovnim knjigama Grada (osim u prihodima i rashodima) nisu evidentirana. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, za prenesena sredstva predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose.

Izveštaj o javnoj nabavi za 2010., dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., Grad je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 20.261.485,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 16.294.701,00 kn. Navedenim izvještajem nisu obuhvaćene vrijednosti zaključenih ugovora o izvođenju radova na sanaciji crkve u iznosu 270.165,00, te pružanje usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na rekonstrukciji i prenamjeni poslovnog prostora u gradsku knjižnicu (II dio) s uređenjem pripadajućih vanjskih površina u iznosu 66.800,00 kn koji su zaključeni u rujnu i listopadu 2010., a obavijesti o zaključenim ugovorima objavljeni su koncem ožujka 2011. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti obavljati u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima, te programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže nakon zaključivanja ugovora o nabavi roba, radova ili usluga, objaviti obavijest u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. nisu obuhvaćeni poslovi deratizacije i dezinfekcije, te veterinarsko-higijeničarski poslovi koji se obavljaju na temelju odredbi Zakona o zaštiti pučanstva od zaraznih bolesti. Nadalje, Grad navodi da će uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima, te obuhvatiti godišnjim ugovorom komunalne poslove koje je trebalo obavljati komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a obavljale su druge pravne i fizičke osobe. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u svezi usklađenja pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada sa zakonskim odredbama, te navodi da je temeljem Zakona o vodama potrebno donijeti niz podzakonskih akata o kojima ovisi preustroj navedenih djelatnosti, a u postupku preustroja donijet će se i odluka u svezi vlasništva nad vodnim građevinama. U svezi zakašnjele objave ugovora u elektroničkom oglasniku javne nabave, Grad navodi da su odstupanja od odredbi Zakona o javnoj nabavi nastala omaškom.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje pojedinih komunalnih djelatnosti Programom održavanja komunalne infrastrukture koje nisu utvrđene gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Potraživanja za nedospjele obroke na temelju izdanih rješenja za komunalni doprinos na obročnu otplatu u iznosu 1.922.194,00 kn koncem 2010. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 9.936.322,00 kn. Održavanje urbane opreme, dječjih igrališta, deratizacija i dezinfekcija, analiza mora i veterinarsko higijeničarske poslovi koji su planirani program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 393.000,00 kn, nisu gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Grada. Komunalne poslove u iznosu 306.655,00 kn, osim komunalnog društva u suvlasništvu Grada obavljale su druge pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo na temelju zaključenog godišnjeg ugovora u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada doznačio namjenska sredstva u iznosu 3.745.574,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 988.399,00 kn. Izvor financiranja je namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 4.456.796,00 kn, a odnose se na prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio 10.408.635,00 kn, od čega sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iznose 7.145.212,00 kn, a sredstva Grada 3.263.423,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost ulaganja iz proračunskih sredstava, dok ulaganja iz sredstava Fonda u poslovnim knjigama Grada nisu evidentirana. Zakonskim odredbama propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 426 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured Grada i pet upravnih odjela u kojima je koncem 2010. bilo je 43 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Tulio Demetlika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 69.409.720,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 68.045.967,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.363.753,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine za pokriće iznosi 2.181.047,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 817.294,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.376.506,00 kn ili 35,1%, pomoći u iznosu 11.012.445,00 kn ili 15,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.396.053,00 kn ili 15,0% i primici od zaduživanja u iznosu 7.277.420,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 16.347.296,00 kn ili 23,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 41.038.857,00 i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 59,1%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 38.858.922,00 kn, dok je 2.179.935,00 kn neutrošeno i koncem 2010. nalazi se na žiro računu proračuna. Od ukupnih potraživanja iskazanih u iznosu 43.342.628,00 kn dospjelo je 11.882.047,00 kn ili 27,4%, a nedospjelo je 31.460.581,00 kn ili 72,6%. U odnosu na 2009. manja su za 3.200.844,00 ili 7,4%. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 1.663,00 kn, a odnosi se na dani dugoročni zajam prethodnih godina za stambenu izgradnju. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 13.478.984,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod poslovnih banaka iz ranijih godina, te jedan dugoročni kredit primljen u tekućoj godini. U 2010. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 6.000.000,00 kn od čega je iskorišteno 2.250.000,00 kn za financiranje izgradnje gradske knjižnice i komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Zaduzivanje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Koncem 2010. stanje danih suglasnosti iznosi 7.208.857,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduzivanje Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 5.807.779,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.401.078,00 kn. Tijekom 2010. oročavana su sredstva u iznosu 11.500.000,00 kn koja su do konca godine vraćena u proračun. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.086.687,00 kn s udjelom 29,4%, rashode za zaposlene u iznosu 17.687.177,00 kn s udjelom 26,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.938.698,00 kn s udjelom 19,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.676.582,00 kn s udjelom 15,7%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s zakonskim odredbama.

Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s zakonskim propisima, osim što pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u 2010. prenesena su proračunska sredstva u iznosu 5.445.195,00 kn, od čega za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 988.399,00 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. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 4.456.796,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. U razdoblju od 2004. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio 10.408.635,00 kn od čega sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iznose 7.145.212,00 kn, a sredstva Grada 3.263.423,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada evidentirana je vrijednost ulaganja iz proračunskih sredstava. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, za prenesena sredstva predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na iskazivanje vrijednosti imovine, obveza, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama Grada, dok nije postupljeno prema nalogu i preporuci koji se odnose na planiranje komunalnih djelatnosti u Programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, obavljane komunalnih djelatnosti u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.