



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVIGRAD-CITTANOVA

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-02/12

Urbroj: 613-20-11-6

Pazin, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVIGRADA-CITTANOVA 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 Novigrada-Cittanova (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 13. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-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 2010. bilo je 27 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dječji vrtić) 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). 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 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Anteo Milos.

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 proračuna planirani su u iznosu 44.267.329,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.163.127,00 kn, što je za 2.895.798,00 kn ili 6,5% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 597.096,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.653.633,00 kn ili 8,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	40.193.233,00	43.281.178,00	107,7	91,8
1.1.	Prihodi od poreza	18.746.230,00	19.334.475,00	103,1	41,0
1.1.1.	Porez na dohodak		7.341.289,00	-	15,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		9.410.293,00	-	19,9
1.1.3.	Gradski porezi		2.582.893,00	-	5,5
1.2.	Pomoći	3.056.500,00	5.202.389,00	170,2	11,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	580.300,00	2.726.199,00	469,8	5,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.476.200,00	2.476.190,00	100,0	5,3
1.3.	Prihodi od imovine	3.881.968,00	3.865.964,00	99,6	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	75.190,00	73.545,00	97,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.806.778,00	3.792.419,00	99,6	8,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.219.305,00	13.599.309,00	102,9	28,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	927.205,00	863.161,00	93,1	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.292.100,00	12.736.148,00	103,6	27,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.336.666,00	-	11,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		7.399.482,00	-	15,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.289.230,00	1.279.041,00	99,2	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.477.000,00	3.881.949,00	111,6	8,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.322.000,00	3.737.591,00	112,5	7,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	155.000,00	144.358,00	93,1	0,3
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	597.096,00	-	-	-
	Ukupno	44.267.329,00	47.163.127,00	106,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.334.475,00 kn ili 41,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 12.736.148,00 kn ili 27,0%, prihodi od pomoći u iznosu 5.202.389,00 kn ili 11,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.881.949,00 kn ili 8,2%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta namijenjenog za izgradnju u športskoj zoni i formiranju okućnica. 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 6.008.166,00 kn ili 12,7%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (vatrogasci), pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za igradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, naknade za sanaciju kolnika i služnost, sufinanciranje prostornih planova, donacije, vodnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 23.897.317,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,7%. Prihodi u iznosu 22.269.630,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda u iznosu 1.627.687,00 kn (od kapitalnih pomoći i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu) nalazi se neutrošen na 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	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	34.632.913,00	36.220.918,00	104,6	80,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.527.728,00	7.414.527,00	98,5	16,5
1.2.	Materijalni rashodi	12.912.517,00	12.630.796,00	97,8	28,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	277.544,00	259.751,00	93,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.090.500,00	1.089.062,00	99,9	2,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	10.406.469,00	10.228.874,00	98,3	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.138.004,00	1.053.109,00	92,5	2,3
1.3.	Financijski rashodi	154.000,00	140.745,00	91,4	0,3
1.4.	Subvencije	400.000,00	397.100,00	99,3	0,9
1.5.	Pomoći	2.260.126,00	2.258.660,00	99,9	5,0
1.5.1.	Tekuće pomoći		1.758.660,00		3,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći		500.000,00		1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.349.000,00	1.231.358,00	91,3	2,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.029.542,00	12.147.732,00	121,1	27,0
1.7.1.	Tekuće donacije	3.181.070,00	3.106.935,00	97,7	6,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	210.000,00	210.000,00	100,0	0,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.219.715,00	3.351.758,00	274,8	7,5
1.7.4.	Kapitalne pomoći	5.418.757,00	5.479.039,00	101,1	12,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.184.416,00	6.266.677,00	87,2	13,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.166.211,00	1.163.978,00	99,8	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.018.205,00	5.102.699,00	84,8	11,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.450.000,00	2.450.000,00	100,0	5,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.200.000,00	2.200.000,00	100,0	4,9
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	250.000,00	250.000,00	100,0	0,6
Ukupno		44.267.329,00	44.937.595,00	101,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.225.532,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.267.329,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.937.595,00 kn, što je za 670.266,00 kn ili 1,5% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.225.532,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 597.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.822.628,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 12.630.796,00 kn ili 28,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 12.147.732,00 kn ili 27,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 7.414.527,00 kn ili 16,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.266.677,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.477.863,00 kn ili 14,5%.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.200.000,00 kn ili 4,9% odnose se na povećanje temeljnog kapitala društva u vlasništvu Grada. Odluku o povećanju temeljnog kapitala donijelo je gradsko vijeće u prosincu 2010.

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 1.219.715,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.351.758,00 kn, što je za 2.132.043,00 kn više od plana. Vrijednosno značajniji u iznosu 2.644.949,00 kn odnose se na isplaćene pomoći doznačene iz državnog i županijskog proračuna za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode (poplave). Izvršeni su u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 299.128.217,00 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	254.613.946,00	255.498.825,00	100,3
2.	Financijska imovina	41.167.123,00	43.629.392,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	1.467.677,00	4.315.193,00	295,5
2.2.	Izdvojena novčana sredstva	3.898,00	21.067,00	540,5
2.3.	Potraživanja	17.500.347,00	14.860.404,00	84,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	22.199.099,00	24.399.098,00	109,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	33.630,00	-
	Ukupno imovina	295.781.069,00	299.128.217,00	101,1
3.	Obveze	3.382.216,00	4.191.948,00	123,9
4.	Vlastiti izvori	292.398.853,00	294.936.269,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	295.781.069,00	299.128.217,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	46.822.826,00	46.229.738,00	98,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 131.551.865,00 kn, građevinskih objekata 115.475.562,00 kn, postrojenja i opreme 1.111.552,00 kn, projekata i programa 1.109.293,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 6.250.553,00 kn (izgradnja cesta, javne rasvjete i kanalizacije).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.315.193,00 kn dionice i udjele u glavnici 24.399.098,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.626.948,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.233.068,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 33.630,00 kn, izdvojena novčana sredstava proračunskog fonda 21.067,00 kn i druga potraživanja 388,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.125.000,00 kn, za rashode poslovanja 1.267.462,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 799.48600 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina u iznosu 40.877.637,00 kn (Javnoj vatrogasnoj postrojbi, društvu za proizvodnju i distribuciju vode i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada), robni kredit (ugovor za projekt energetske učinkovitosti zaključen 2005.) u iznosu 409.027,00 kn, te stanovi i poslovni prostori koji su dani na upravljanje Gradu u iznosu 4.943.074,00 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 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 i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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. 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje ukupnih potraživanja u poslovnim knjigama, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu s zakonskim odredbama, korištenje proračunskih sredstava u skladu s proračunskim načelima dobrog financijskog upravljanja za rashode (naknadu štete zakupoprimcu) nastale prijevremenim sporazumnim raskidom ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Nadalje, naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje uvjete i mjerila za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora, odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja obuhvatiti poslove uklanjanja nepropisno parkiranih vozila, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s zakonskim propisima. Nadalje, predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i uređenje 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.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Provede se planirane aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa zakonskim odredbama.
- Rashodi su izvršavani do visine planirane u proračunu.
- Proračunska sredstva su korištena u skladu s proračunskim načelima dobrog financijskog upravljanja.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesena je Odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvaćeni su poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno.

- U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Prijenosi sredstava športskim klubovima nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i financirana je proračunskim sredstvima nisu riješeni.
- Postupci javne nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, 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, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), 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). 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, Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole planirani rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola bio je 31. ožujka 2010. Tijekom 2010. planirani procesi do navedenog roka nisu ostvareni. Grad je u svibnju 2010. donio Izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Prema Izmjenama plana osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole kojim rukovodi voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, a predstavlja savjetodavno tijelo gradonačelniku. Sastavljena je vizija, misija i ključni ciljevi organizacije i odjela kroz dugoročno razdoblje od 10-20 godina na temelju usvojene strategije razvoja Grada. Izmjenama plana planirani su novi rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti kojima bi se uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole (početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola, popis poslovnih procesa te izrada knjige (mape) procesa planirana je do konca 2011., a novi planirani rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola je do konca svibnja 2012. Grad je 2010. za provedbu pojedinih aktivnosti iz plana zaključio ugovor o prihvaćanju programa pomoći i suradnje u organizaciji i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru s Udrugom računovođa i financijskih djelatnika Istre. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje uspostavljati i razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te provođenje 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 napominje da sustavno radi na uspostavi i razvoju financijskih kontrola s ciljem da do kraja 2011. izradi proračun prema strateškim ciljevima kako bi se mogla pratiti realizacija ciljeva funkcionalnosti (redovnog poslovanja) i ciljeva razvoja Grada.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknade za priključke 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. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi na temelju dva zaključena ugovora za kupnju zemljišta u iznosu 177.746,00 kn. Prihodi od naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije u iznosu 33.630,00 kn uplaćeni su u siječnju 2011., a priznati su u izvještajnom razdoblju za 2010. Prema odredbama članka 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, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje ukupnih potraživanja, 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. U svom očitovanju navodi da u razdoblju izrade financijskih izvješća proračuna za 2010. trgovačka društva kojima su povjereni poslovi izdavanja rješenja i naplate naknada nisu imali konačni pregled potraživanja, jer imaju druge rokove predaje financijskih izvješća. Nakon dobivenih izvješća, potraživanja su iskazana u izvanbilančnoj evidenciji za 2011.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 44.267.329,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.163.127,00 kn, što je za 2.895.798,00 kn ili 6,5% više od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 14.860.404,00kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 12.099.339,00 kn, a nedospjela 1.963.955,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.626.948,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.233.068,00 kn i druga potraživanja u iznosu 388,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 2.639.943,00 kn ili 15,1%. Potraživanja su smanjena zbog primijenjenih mjera naplate. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.158.179,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.131.330,00 kn, naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.176.732,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.865.043,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.112.925,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.073.123,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 351.666,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom u iznosu 84.707,00 kn i prodaju nekretnina u iznosu 26.239,00 kn. Tijekom prethodnih godina i u 2010. za potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, naknade za korištenje javnih površina, najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 7.490.869,00 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 Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za korištenje javnih površina i spomeničke rente u iznosu 4.608.470,00 kn ili 38,1% dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine radi zastare i nemogućnosti naplate na temelju odluke gradonačelnika otpisana su potraživanja u iznosu 598.198,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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 dospelosti 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. U očitovanju navodi kako sustavno radi na provođenju postupaka prisilne naplate što je vidljivo u smanjenju iznosa ukupnih potraživanja, te se obvezuje i nadalje raditi na poboljšanju naplate potraživanja radi osiguranja svih proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.267.329,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.937.595,00 kn, što je za 670.266,00 kn ili 1,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 1.065.739,00 kn ili 2,4%.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.225.532,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 597.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.822.628,00 kn.

Tijekom 2010. Grad je športskim klubovima prenio 863.835,00 kn. Sredstva se prenose na temelju Programa javnih potreba u športu i rekreaciji Grada za 2010. kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2009. na temelju zahtjeva športskih klubova i kriterija utvrđenih programom. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06,150/08 i 124/10). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 7.363.887,00 kn, a odnose se na održavanje i utrošak javne rasvjete u iznosu 1.011.833,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.405.393,00 kn, čistoće i pometanje ulica u iznosu 1.089.685,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 2.190.660,00 kn, plaža u iznosu 505.123,00 kn, oborinske kanalizacije u iznosu 94.329,00 kn, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 756.602,00 kn, dekoraciju grada u iznosu 99.999,00 kn, nabavu i postavu komunalne opreme u iznosu 200.286,00 kn, te ostala održavanja u iznosu 9.977,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 7.419.131,00 kn. Odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova donesena je u lipnju 2010. Prema navedenoj odluci postupak prikupljanja ponuda za obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodit će se za javnu rasvjetu, uklanjanje nepropisno parkiranih vozila, deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju te veterinarsko higijeničarske poslove. Postupak prikupljanja ponuda za obavljanje poslova održavanja javne rasvjete proveden je u srpnju 2010. te je s izabranim izvoditeljem u rujnu 2010. zaključen ugovor o održavanju javne rasvjete u iznosu 219.986,00 kn. Na temelju zaključenog ugovora tijekom 2010. nisu ispostavljeni računi. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u ukupnom iznosu 267.502,00 kn obavljale su dvije pravne osobe na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 5.479.039,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.524.591,00 kn i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 954.448,00 kn za druge kapitalne nabave (uređenje plaže, parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje, sanaciju dimnjaka i nogometnog 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 3.932.925,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada iznosi 1,0%) u iznosu 541.666,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 3,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitke vodom u iznosu 50.000,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. 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 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 2010. prenesena su sredstva u iznosu 954.448,00 kn za uređenje plaže, uređenje Gradskih parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje, sanaciju dimnjaka i nogometnog igrališta. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad 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 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža, parkirališta, parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje i sanaciju dimnjaka u iznosu 15.197.432,00 kn.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni su u iznosu 2.200.000,00 kn ili 4,9% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na povećanje temeljnog kapitala društvu u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo). Grad je osnovao Društvo u listopadu 2008. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Između Grada i Društva zaključen je u listopadu 2008. ugovor o osnivanju prava građenja na rok od 30 godina kojim je Društvu povjerena izgradnja polivalentne športske dvorane. Gradsko vijeće je u prosincu 2008. donijelo odluku o suglasnosti za zaduživanje Društvu za financiranje izgradnje športske dvorane.

Društvo i poslovna banka zaključili su koncem 2008. ugovor o kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn s rokom otplate 25 godina. U srpnju 2009. i u studenom 2010. zaključena su s poslovnom bankom dva dodatka ugovora o kreditu. Posljednjim dodatkom ugovora utvrđeno je da se zbog elementarne nepogode (poplave u izgrađenoj športskoj dvorani) neće obavljati otplata glavnice kredita u razdoblju od 30. studenog 2010. do 30. studenog 2011. Do tada se plaća redovna kamata. Na temelju provedenog natječaja za davanje u zakup športske dvorane u srpnju 2010. zaključen je s Gradom kao zakupoprimateljem ugovor o zakupu. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine, a ugovorena zakupnina iznosi 5.000.000,00 kn. U studenom 2010. zaključen je dodatak ugovora o zakupu kojim je zakupnina smanjena na 3.300.000,00 kn. Obveza Grada za zakup u 2010. iznosi 1.550.000,00 kn. Kako Grad kroz ugovor o zakupu otplaćuje zaduženje trgovačkog Društva radi se o neizravnom zaduživanju Grada. Odluku o povećanju temeljnog kapitala Društva u iznosu 2.200.000,00 kn donijelo je gradsko vijeće u prosincu 2010. Društvu je povećanjem temeljnog kapitala omogućeno poslovanje nakon što je športska dvorana pogođena elementarnom nepogodom (poplavom) u rujnu 2010. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala nije utvrđena namjena sredstava, a izvješće o utrošku sredstava sa specifikacijom roba, radova i usluga koji su nabavljeni nije dostavljeno Gradu. 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. 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.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Državni ured za reviziju nalaže održavanje javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. 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.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pokrenuo inicijativu za osnivanje športske zajednice, ali da nije uspio. Obvezao se provesti dodatnu inicijativu radi usuglašavanja potreba u športu s člankom 48. Zakona o športu. Također navodi da vodi računa o usklađenju poslovanja s odredbama Zakona o vodama i da aktivno sudjeluje u radu skupština komunalnih društava radi pravovremenog provođenja zakonskih odredbi. Nadalje, Grad smatra da su imovinsko pravni odnosi objekata i uređaja komunalne infrastrukture riješeni time što je u ugovorima o prijenosu sredstava navedeno da imovina za koju su prenesena sredstva ne može biti stvar pravnog prometa.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Ukupna planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 4.006.981,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. izrađeno je i dostavljeno u skladu s odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Tijekom 2010. provedeno je 6 postupaka javne nabave i ugovorena je vrijednost nabave 2.321.773,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljanje geodetskih usluga u iznosu 270.576,50 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, već su izravno ugovarani, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da postupak javne nabave nije proveden, jer su se nabave odnosile na različite vrste geodetskih usluga. Nadalje, prema obrazloženju Grada u okviru geodetskih usluga evidentiran je 31 poslovni događaj, usluge su obavljane od strane raznih izvođača i na različitim lokacijama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neiskazana ukupna potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda, prijenose sredstava športskim klubovima, planiranje komunalnih djelatnosti u programu održavanja komunalne infrastrukture, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada financirana proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - 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. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 177.746,00 kn. Prihodi od naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije u iznosu 33.630,00 kn uplaćeni u siječnju 2011., priznati su u izvještajnom razdoblju za 2010. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za korištenje javnih površina i spomeničke rente u iznosu 4.608.470,00 kn ili 38,1% nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2010. Grad je športskim klubovima na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom prenio 863.835,00 kn. Nije osnovana športska zajednica, što je propisano zakonskim odredbama. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u iznosu 267.502,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.524.591,00 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 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. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 954.448,00 kn za uređenje plaže, uređenje gradskih parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje, sanaciju dimnjaka i nogometnog igrališta. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 2.200.000,00 kn nije utvrđena namjena sredstava, a izvješće o utrošku sredstava sa specifikacijom roba, radova i usluga koji su nabavljeni nije dostavljeno Gradu. 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 naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. (točka 4. Nalaza)

- Nabava geodetskih usluga u iznosu 270.578,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 002 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 27 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Anteo Milos. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 47.163.127,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 44.937.595,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.225.532,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 597.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.822.62800 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.334.475,00 kn ili 41,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 12.736.148,00 kn ili 27,0% i prihodi od pomoći u iznosu 5.202.389,00 kn ili 11,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu u iznosu 23.897.317,00 kn i čine 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.897.317,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 50,7%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.627.687,00 kn koji nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 12.099.339,00 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, zakup poslovnog prostora, gradske poreze i spomeničku rentu ili 92,0% 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 2.125.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz prethodnih godina. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 40.877.637,00 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.

Koncem 2010. obveze bez zaduživanja su iskazane u iznosu 2.066.948,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.059.732,00 kn ili 105,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 12.630.796,00 kn ili 28,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 12.147.732,00 kn ili 27,0% i rashode za zaposlene u iznosu 7.414.527,00 kn ili 16,5%. Održavanje komunalne infrastrukture nije u potpunosti obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grad prenesena su 2010. proračunska sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 4.524.591,00 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža, parkirališta, parkova, nogostupa, sustava za navodnjavanje i sanaciju dimnjaka u iznosu 15.197.432,00 kn. Od toga se na 2010. odnosi 954.448,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 2.200.000,00 kn kojom je omogućeno poslovanje nakon elementarne nepogode nije utvrđena namjena sredstava, a izvješće o utrošku sredstava sa specifikacijom roba, radova i usluga koji su nabavljeni nije dostavljeno Gradu. Kod nabave roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave, osim što je nabava geodetskih usluga u iznosu 270.578,00 kn obavljena izravnom pogodbom. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu, proračunska sredstava su korištena u skladu s proračunskim načelima dobrog financijskog upravljanja, komunalne djelatnosti u programu održavanja komunalne infrastrukture planirane su u skladu sa zakonskim odredbama, donesena je Odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, Odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvaćeni su poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje ukupnih potraživanja, naplatu prihoda, prijenose sredstava športskim klubovima, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada financirana proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.