



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LABIN

Pazin, srpanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/12-02/100  
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 24. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA LABINA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Labina (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. travnja do 24. srpnja 2012.

## 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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 188 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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, 36/09 i 150/11) 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, društvene djelatnosti, samoupravu i opće poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gradnju i komunalne djelatnosti) u kojima su zaposlena 42 djelatnika. Grad ima devet proračunskih korisnika (četiri osnovne škole, dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište, Gradsku knjižnicu, Gradski muzej i Javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je zaposleno 116 djelatnika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu poslova ureda i upravnih tijela Grada, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Tulio Demetlika.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 72.407.030,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 71.369.206,00 kn, što je za 1.037.824,00 kn ili 1,4% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 66.933.830,00 kn, te za 2013. u iznosu 69.386.560,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju gradske knjižnice u iznosu 13.450.000,00 kn, odlagališta komunalnog otpada u iznosu 11.217.000,00 kn i izradu dokumenata prostornog uređenja u iznosu 5.245.000,00 kn, od čega 9.454.000,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 66.247.759,00 kn, što je za 3.161.961,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 5.121.448,00 kn ili 7,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	24.588.120,00	24.527.949,00	99,8
2.	Pomoći	14.604.890,00	13.038.490,00	89,3
3.	Prihodi od imovine	5.246.992,00	5.374.452,00	102,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.414.849,00	15.997.267,00	119,3
5.	Prihodi od donacija	1.678.849,00	897.431,00	53,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	21.745,00	82.074,00	377,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.238.162,00	2.578.637,00	115,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.616.113,00	3.751.459,00	49,3
	<b>Ukupno</b>	<b>69.409.720,00</b>	<b>66.247.759,00</b>	<b>95,4</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 24.527.949,00 kn ili 37,0%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.997.267,00 kn ili 24,1% i pomoći u iznosu 13.038.490,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.684.053,00 kn i čine 19,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 24.527.949,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 21.048.140,00 kn, porez na promet nekretnina 1.327.289,00 kn i na gradske poreze 2.152.520,00 kn. Uvedeni su propisani gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.997.267,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu 7.075.955,00 kn, komunalni doprinos 5.929.873,00 kn, upravne i administrativne pristojbe 1.741.611,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 962.200,00 kn i naknade za priključak 287.628,00 kn (na sustav opskrbe pitkom vodom 263.851,00 kn i sustav odvodnje otpadnih voda 23.777,00 kn).

Pomoći su ostvarene u iznosu 13.038.490,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći 7.970.360,00 kn i kapitalne pomoći 5.068.130,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći u iznosu 4.532.151,00 kn odnose se na pomoći iz proračuna četiri općine (za financiranje rada predškolskog odgoja 2.399.000,00 kn i redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe 2.133.151,00 kn), za decentralizirane funkcije u iznosu 3.173.204,00 kn (školstvo 1.843.023,00 kn i vatrogastvo 1.330.180,00 kn), Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 2.527.392,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada) i iz državnog proračuna u iznosu 2.018.800,00 kn (za poduzetništvo 750.000,00 kn, izgradnju raskršća 598.800,00 kn, gradsku knjižnicu 500.000,00 kn i druge projekte 170.000,00 kn).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.750.000,00 kn se odnose na primljena sredstva na temelju zaduživanja. Grad se uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske zadužio u 2010. kod poslovne banke u iznosu 6.000.000,00 kn, od čega je u 2010. primljeno 2.250.000,00 kn, a u 2011. primljeno je 3.750.000,00 kn. Sredstva su namijenjena financiranju radova rekonstrukcije gradske knjižnice i izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

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, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknadu za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, doprinos za šume, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 36.401.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 33.126.215,00 kn, a nije utrošeno 3.275.096,00 kn i koncem godine se nalazi na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 62.712.407,00 kn, što je za 5.333.560,00 kn ili 7,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 7.022.211,00 kn ili 10,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	17.687.177,00	17.143.305,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	20.086.687,00	19.259.688,00	95,9
3.	Financijski rashodi	813.747,00	1.076.195,00	132,3
4.	Subvencije	400.972,00	290.504,00	72,4
5.	Pomoći	227.214,00	185.885,00	81,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.301.203,00	3.351.413,00	101,5
7.	Ostali rashodi	10.620.254,00	9.804.650,00	80,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.938.698,00	10.224.218,00	79,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.970.015,00	2.589.306,00	131,4
	Ukupno	68.045.967,00	62.712.407,00	92,2
	Višak prihoda i primitaka	1.363.753,00	3.535.352,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.535.352,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 818.188,00 kn (za 2010. višak u iznosu 1.363.753,00 kn i iz prethodnih godina manjak u iznosu 2.181.941,00 kn) čini višak prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 2.717.164,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 19.259.688,00 kn ili 30,7%, rashodi za zaposlene 17.143.305,00 kn ili 27,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 10.224.218,00 kn ili 16,3% i ostali rashodi u iznosu 8.591.893,00 kn i imaju udjel 13,7% u ukupnim rashodima i izdacima. Ostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i druge naknade, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 7.493.303,00 kn i imaju udjel 12,0%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 17.143.305,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u Gradu u iznosu 5.847.562,00 kn i kod korisnika gradskog proračuna u iznosu 11.295.743,00 kn. Iz gradskog proračuna su tijekom 2011. financirane plaće za 42 zaposlenika Grada i 116 zaposlenika proračunskih korisnika. Rashodi za zaposlene u Gradu odnose se na plaće u iznosu 4.839.067,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 837.158,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 171.337,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.259.688,00 kn. Odnose se na rashode za usluge 14.254.370,00 kn, materijal i energiju 2.909.448,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 1.232.660,00 kn, naknade troškova zaposlenima 814.937,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 48.273,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na rashode za održavanja komunalne infrastrukture 9.481.553,45 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 8.591.893,00 kn. Odnose na tekuće donacije u iznosu 4.674.608,00 kn, kapitalne pomoći 3.624.400,00 kn, kapitalne donacije 291.085,00 kn i kazne penale i naknade šteta u iznosu 1.800,00 kn. Najznačajnije tekuće donacije odnose se na prijenos sredstava za potrebe sporta 2.364.559,00 kn, kulture 483.000,00 kn, vatrogastvo 435.904,00 kn, zdravstva 412.774,00 kn, socijalne skrbi (udruge) 345.800,00 kn, predškolski odgoj 320.000,00 kn, političkim strankama 140.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 3.624.400,00 kn doznačene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Kapitalne donacije doznačene su Lučkoj upravi u iznosu 291.085,00 kn za sufinanciranje izgradnje rive.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.224.218,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u poslovne objekte (ulaganja u izgradnju gradske knjižnice i nabavu poslovnog prostora) 4.232.132,00 kn, te u ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture (prometnica) 4.931.646,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.589.306,00 kn. U cijelosti se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 235.291.791,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	164.446.941,00	178.306.531,00	108,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	49.549.473,00	59.629.954,00	120,3
1.2.	Građevinski objekti	92.809.371,00	90.223.571,00	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	433.784,00	330.168,00	76,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.375.686,00	24.043.833,00	146,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.278.627,00	4.079.005,00	77,3
2	Financijska imovina	57.404.940,00	56.985.260,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	2.685.123,00	5.583.976,00	208,0
2.2.	Ostala potraživanja	3.397.889,00	3.370.681,00	99,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.663,00	204,00	12,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	10.716.414,00	10.716.414,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.100.862,00	12.589.597,00	96,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	26.872.521,00	24.055.256,00	89,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	630.468,00	669.132,00	106,1
Ukupno imovina		221.851.881,00	235.291.791,00	106,1
3.	Obveze	17.869.191,00	18.405.736,00	103,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.974.001,00	2.741.983,00	92,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.416.206,00	773.328,00	54,6
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	13.478.984,00	14.639.679,00	108,6
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	250.746,00	-
4.	Vlastiti izvori	203.982.690,00	216.886.055,00	106,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		221.851.881,00	235.291.791,00	106,1
Izvanbilančni zapisi		7.208.857,00	5.887.196,00	81,7

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 90.223.571,00 kn, a odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 31.281.333,00 kn, stanova 12.091.518,00 kn, komunalne infrastrukture 7.337.503,00 kn, poslovnih objekata 7.284.611,00 kn, sportskih objekata 6.045.896,00 kn, objekata u kulturi 4.189.593,00 kn, uredskih objekata 3.242.061,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu 18.751.056,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 24.043.833,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u izgradnju gradske knjižnice 13.231.298,00 kn, projekt poduzetničke zone 2.896.678,00 kn, idejni projekt infrastrukture servisne zone 2.637.151,00 kn, urbanističko arhitektonski natječaj za idejno rješenje stambene građevine 1.855.142,00 kn, rekonstrukciju ceste 1.536.642,00 kn, glavni projekt gradske knjižnice 1.314.559,00 kn.

Ukupna financijska imovina iskazana je u iznosu 56.985.260,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina u iznosu 40.015.738,00 kn ili 70,2% se odnosi na potraživanja (za prihode poslovanja 12.589.597,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 24.055.256,00 kn, za dane zajmove 204,00 kn i ostala potraživanja 3.370.681,00 kn) i dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.716.414,00 kn.



Dospjela potraživanja iznose 8.130.252,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove sa stanarskim pravom plaćena konvertibilnim devizama 1.645.145,00 kn, potraživanja od gradskih poreza 1.618.520,00 kn, komunalnu naknadu 1.509.760,00 kn, zakup poslovnih prostora 962.470,00 kn i komunalni doprinos 846.385,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere naplate (upućivane opomene, pokretani postupci ovrhe, potraživanja prijavljena u stečajnu masu).

Ukupne obveze, iskazane u iznosu 18.405.736,00 kn, se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.741.983,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 773.328,00 kn, kredite i zajmove 14.639.679,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 250.746,00 kn. Do konca 2011. dospjele su obveze u iznosu 707.176,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.) od ukupnih obveza nisu podmirene obveze u iznosu 281.240,00 kn za izradu projekata i uspostavu sistema uslužnog servisa iz 2008. i 2009. Obveze nisu podmirene iz razloga što Grad nije bio zadovoljan s predanim projektima, te su vraćeni na doradu. U odnosu na stanje obveza početkom godine povećane su za 536.545,00 kn ili 3,0%.

U izvanbilančnim zapisima iskazana je suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 4.893.476,00 kn, te suglasnost dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 993.720,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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 je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima, te popisom imovine i obveza obuhvatiti nedospjela potraživanja za komunalni doprinos.

Također, je naloženo programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, te komunalne djelatnosti (odlaganje komunalnog otpada (sanacija deponija), održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu održavanja potpornih zidova, uređenje staza i stepenica, održavanje plaža i sportskih objekata) obavljati u skladu s donesenom gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima u elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka i nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje preporuka unutarnje revizije,
- nedospjela potraživanja za komunalni doprinos evidentirana su u poslovnim knjigama, obuhvaćena popisom imovine i obveza, te iskazana u financijskim izvještajima,
- programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama,
- ugovori o nabavi roba, radova ili usluga, objavljivani su u skladu s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- imovinsko-pravni odnosi, za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, su u postupku rješavanja. Utvrđivanje vlasništva nad vodnim građevinama izgrađenim iz namjenskih naknada za priključenje na sustav vodoopskrbe i odvodnje je u postupku rješavanja. Na temelju propisa, gradsko vijeća je u ožujku 2011. donijelo Odluku o izdvajanju djelatnosti javne odvodnje iz društva za obavljanje komunalnih djelatnosti i njezinom pripajanju trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, te je u prosincu 2011. donesena Odluka o priključenju građevina i drugih nekretnina na komunalne i vodne građevine. Odlukom je utvrđeno da je isporučitelj usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području grada, društvo za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode koje obavlja isključivo navedene djelatnosti.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- 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 nisu obavljanje u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu i gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su rashodi za usluge reklame i promocije na lokalnoj televizijskoj i radio postaji u iznosu 152.409,00 kn, objavljivanje tekstova u lokalnom mjesečnim novinama 78.413,00 kn, usluge savjetovanja iz odnosa s javnošću 70.105,00 kn i usluge medijske promocije Grada i praćenja sportskih aktivnosti 44.317,00 kn. Za obavljanje usluga snimanja, montaže i emitiranja radijskih i televizijskih emisija, te praćenje i izvješćivanje o gospodarskim, kulturnim, sportskim, zabavnim i drugih događanja u iznosu 152.409,00 kn, zaključeni su godišnji ugovori s lokalnom radijskom i televizijskom kućom, a ugovoreno je plaćanje u 12 mjesečnih obroka. Za ugovorene usluge su ispostavljeni mjesečni računi. Za pružanje usluga objavljivanja tekstova u lokalnom mjesečnim novinama, planiranja i upravljanja odnosima s javnošću, medijske promocije i praćenja sportskih aktivnosti u iznosu 192.835,00 kn, su zaključeni godišnji ugovori, uz obvezu plaćanja mjesečnog iznosa 14.256,00 kn. Računi dobavljača ne sadrže specifikaciju, a u dokumentaciji nema izvješća o obavljenim uslugama, te nije vidljivo koje su usluge obavljene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama, između ostaloga, temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava je uredna kada se iz nje može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, odnosno narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnoga ureda za reviziju, uz obrazloženje da su evidentirali knjigovodstvene isprave u skladu sa ugovorom i prethodnom kontrolom te ovjerom od strane odgovornih osoba. U budućem razdoblju uz račun će se ispostaviti i izvješće o obavljenim uslugama u skladu sa Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti. Uputili su i dopis svim pružateljima usluga.*

### 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 62.712.407,00 kn, što je za 5.333.560,00 kn ili 7,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.535.352,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 818.188,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 2.717.164,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 9.481.553,00 kn, a odnose se na održavanje zelenih površina, čišćenje javnih površina i plaža 4.476.616,00 kn, održavanje prometnih i pješačkih površina 1.972.830,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije za javnu rasvjetu 1.949.820,00 kn, održavanje igrališta 572.038,00 kn, dekoracija javnih površina 179.961,00 kn, održavanje odvodnje oborinskih voda 149.834,00 kn, održavanje urbane opreme 148.521,00 kn druga održavanja u iznosu 32.902,00 kn. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada na temelju godišnjeg ugovora o održavanju uređenog građevinskog zemljišta povjerene su komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje čistoće javnih površina, održavanje sportskih objekata, odvodnja atmosferskih voda, obnova vertikalne signalizacije, zimska služba, čišćenje i održavanje plaža, održavanje staza, stepenica i ograda, sanacija divljih deponija, uređenje kružnog toka i uređenje šetnice, a izvedene su u iznosu 4.884.408,00 kn. 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, održavanje plaža, sportskih objekata i dječjih igrališta, navedene poslove obavljali su i drugi izvođači na temelju narudžbenica i računa odabrani bez provedenih postupaka nabave ili prikupljanja ponuda u ukupnom iznosu 544.536,00 kn. Navedeno nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da navedene komunalne djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Također, prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz uz obrazloženje da su određene komunalne poslove na temelju narudžbenice obavljali drugi izvođači radova, jer komunalno društvu u većinskom vlasništvu Grada nije bilo kadrovski i stručno ekipirano za navedene komunalne poslove. Ubuduće će navedene poslove obavljati komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2010., utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima, je ponovljena i u 2011.
  - Računi za obavljanje usluga reklame i promocije na lokalnoj televizijskoj i radio postaji, za pružanje usluga objavljivanja tekstova u lokalnim mjesečnim novinama, planiranja i upravljanja odnosima s javnošću, medijske promocije i praćenja sportskih aktivnosti, ne sadrže specifikaciju, a u dokumentaciji nema izvješća o obavljenim uslugama, te nije vidljivo koje su usluge obavljene. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 9.481.553,00 kn. Komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada (sanacija deponija), održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu održavanja potpornih zidova, održavanje plaža, sportskih objekata i dječjih igrališta u iznosu 544.536,00 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. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 188 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i pet upravnih odjela. Koncem 2011. Grad ima 42 zaposlenika. Kod devet proračunskih korisnika bilo je 116 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tulio Demetlika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 66.247.759,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 62.712.407,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.535.352,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 818.188,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 2.717.164,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 24.527.949,00 kn ili 37,0%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.997.267,00 kn ili 24,1% i pomoći u iznosu 13.038.490,00 kn ili 19,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 36.401.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 54,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 33.126.215,00 kn, a nije utrošeno 3.275.096,00 kn i koncem godine se nalazi na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 8.130.252,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su potrebne mjere naplate (upućivane opomene, pokretani postupci ovrhe, potraživanja prijavljena u stečajnu masu). Stanje primljenih zajmova iznosi 14.639.679,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod poslovnih banaka iz ranijih godina. Stanje danih suglasnosti iskazanih u izvanbilančnoj evidenciji iznosi 5.887.196,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici Labin u iznosu 4.893.476,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 993.720,00 kn. Tijekom 2011. oročavana su sredstva u iznosu 7.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena u proračun. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 19.259.688,00 kn ili 30,7%, rashode za zaposlene 17.143.305,00 kn ili 27,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 10.224.218,00 kn ili 16,3% i ostale rashode (tekuće donacije, kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 8.591.893,00 kn i imaju udjel 13,7% u ukupnim rashodima i izdacima. 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. Prema izvješću o javnoj nabavi Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 10.644.847,00 kn, od čega je u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 6.559.557,00 kn, a preostalih 4.085.290,00 odnosi se na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i obavljane komunalnih djelatnosti (sanacija deponija, održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu održavanja potpornih zidova, održavanje plaža, sportskih objekata i dječjih igrališta), te je izraženo uvjetno mišljenje.