



**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA**



GRAD PAZIN

Gradonačelnik

KLASA: 470-01/11-01/02

URBROJ: 2163/01-01-01-11-6

Pazin, 23. rujna 2011.

**PREDSJEDNIKU
GRADSKOG VIJEĆA**

PAZIN

Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Pazina za 2010. godinu
- dostavlja se,

Na temelju članka 44. i članka 48. stavka 1. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“ broj 33/01., 60/01., 129/04., 109/07., 125/08., i 36/09.) Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Pazina za 2010. godinu upućuje se na razmatranje i usvajanje predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine broj 80/11.), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Pazina za 2010. godinu. 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 5. travnja do 27. srpnja 2011. godine.

Ciljevi revizije bili 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.

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

Prema nalazu Državnog ureda za reviziju 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 funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nalaz za 2010. godinu

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

Na nalaze revizije sadržane u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Pazina za 2010.

godinu, Grad Pazin je Područnom uredu Državne revizije dostavio očitovanje koje je, u skraćenom obliku, sastavni dio konačnog Izvješća.

Očitovanje Grada po pojedinim točkama Nalaza iz Izvješća je slijedeće:

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Nalaz 1.1. Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Očitovanje: Grad je prihvatio nalaz revizije. *Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. godine*, kao i *Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna* donijeli su niz promjena u procesu uspostave financijskog upravljanja i kontrola, stoga je neophodno i ažuriranje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola Grada Pazina. Budući da je Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija kasnila sa donošenjem *Uputa za izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Uputnika za analizu financijskog upravljanja i kontrola na lokalnoj razini koji je sastavni dio Uputa*, Grad će izmjene Plana donijeti u toku ove godine, nakon provedene analize trenutnog stanja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Grad je prošle godine, u skladu sa Smjericama SHJ donio i Odluku o ustrojavanju registra rizika i imenovanju osobe koja je odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Grad će i dalje razvijati uspostavljeni sustav FMC u skladu s odredbama Zakona, a najvažnije je da uspostavljeni sustav odredi odgovornost za upravljanje proračunskim sredstvima po svim organizacijskim cjelinama. Procjena sustava unutarnjih kontrola biti će i osnova za ispunjavanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U suradnji sa Zajednicom računovođa Istre napravljena je analiza trenutnog stanja sustava unutarnjih kontrola u upravnim tijelima i donijete su preporuke koje će biti osnova za prijedloge reorganizacije gradske uprave i uvrštavanje općih i posebnih ciljeva poslovanja Grada u Proračun za 2012. godinu i projekcije za 2013. i 2014. godine.

2. Računovodstveno poslovanje

Nalaz 2.1. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa, te evidentiranje imovine, potraživanja, rashoda i vlastitih izvora prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Očitovanje: Grad je prihvatio nalaz revizije, te se obvezuje obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad u svojim poslovnim knjigama ima iskazanu ukupnu knjigovodstvenu vrijednost za sve stanove i za sve poslovne prostore u vlasništvu Grada. U tijeku je procjena vrijednosti svih stanova, garaža i poslovnih prostora prema evidenciji tih nekretnina koje vodi Upravni odjel za komunalni sustav, prostorno planiranje i graditeljstvo. Kod slijedećeg popisa imovine sve te nekretnine biti će obuhvaćene popisom tako da će im se dodijeliti inventurni broj i pojedinačna knjigovodstvena vrijednost. Grad će u narednom razdoblju nastojati riješiti imovinsko pravne odnose, izvršiti procjenu vrijednosti i evidentirati u poslovnim knjigama zemljište i groblja u vlasništvu Grada. U tijeku je knjigovodstveno evidentiranje svih ugovora o prodaji, kupnji ili zamjeni zemljišta u 2011. godini.

3. Prihodi i primici

Nalaz 3.1. Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda za propisane namjene i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donošenje pisanih procedura kojima se regulira naplata dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Očitovanje: Grad je prihvatio nalaz revizije, ali ističe da je i 2010. godine vodio stalnu brigu o naplati svojih potraživanja i poduzimao sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu, o čemu govori podatak da su tekuća potraživanja naplaćena sa 102%, odnosno da je naplaćen i dio potraživanja iz prethodnih godina. U razdoblju od 01. siječnja do 31. svibnja ove godine naplaćeno je više od 40% potraživanja evidentiranih na dan 31.12.2010. godine. Potraživanja za koja nisu pokrenute ovrhe ili tužbe, odnose se na potraživanja iz Općinskih proračuna za Dječji vrtić, JVP Pazin i Crveni križ – Program dnevnog boravka i pomoć u kući. Zbog velikog pada proračunskih prihoda, bez obzira na stalne kontakte, požurnice i opomene, pojedine Općine nisu izvršavale svoje obaveze plaćanja prema Proračunu Grada. Upravo zbog nemogućnosti naplata tih potraživanja, a da bi osigurao redovan rad Dječjeg vrtića, JVP Pazin i Programa dnevnog boravka i pomoći u kući Grad je koristio dio decentraliziranih sredstava namijenjenih Osnovnoj školi, za isplatu plaća djelatnika u tim ustanovama. Do 15.09.2011. godine Grad je iz naplaćenih potraživanja od Općina i drugih prihoda nadoknadio Osnovnoj školi nenamjenski utrošena sredstava u visini od 1.380.400,37 kuna, tako da još ostaje za isplatu preostali dio od 179.954,63 kune decentraliziranih sredstava iz 2010. godine. Grad će donijeti pisane procedure kojima se regulira naplata potraživanja u sklopu aktivnosti implementacije unutarnjih financijskih kontrola u poslovanju gradske uprave.

4. Rashodi i izdaci

Nalaz 4.1. U dijelu Nalaza koji se odnose na rashode i izdatke nije bilo većih primjedbi, pa tako ni posebnih naloga Državne revizije, već samo prijedlozi za unapređenje poslovanja.

1. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.
2. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Očitovanje: Grad je prihvatio nalaz revizije. Nešto veće ostvarenje proračunskih prihoda u odnosu na proračunske rashode u 2010. godini pokazuje pozitivan pomak u smanjivanju dospjelih obaveza Grada, odnosno smanjivanju proračunskog manjka prenesenog iz 2008. i 2009. godine. Bez obzira na slabije ostvarivanje proračunskih prihoda u ovoj godini, Grad će u slijedećem razdoblju nastojati napraviti daljnje korake za pokriće proračunskog manjka. U Prijedlogu I. izmjena proračuna za ovu godinu, smanjivanjem svih troškova gradske uprave i proračunskih korisnika, predviđeno je daljnje smanjenje obveza i proračunskog manjka.

Pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada i dalje će se rješavati u skladu sa zakonskom regulativom koja uređuje ovo područje, ali neriješeni odnosi sa trgovačkim društvima u (su)vlasništvu jedinica lokalne samouprave koja obavljaju ove djelatnosti posljedica su upravo neprilagođenog zakonodavstva u odnosu na nadležnost jedinica lokalne samouprave u ovom području njihovog samoupravnog djelokruga poslova.

5. Postupci javne nabave

Nalaz 5.1. Državni ured za reviziju nalaže unutar plana nabave jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave svih roba, radova i usluga, te prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti planirati i provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Očitovanje: Grad je prihvatio nalaz revizije. Svi postupci javne nabave provedeni u 2010. godini provedeni su sukladno odredbama ZJN i nije bilo žalbi na niti jedan postupak provedene javne nabave.

Zbog nedostataka tehničkih podataka nužnih za izradu dokumentacije za nadmetanje, postupak javne nabave usluga prijevoza učenika završen je početkom 2011. godine. Do završetka postupka javne nabave za prijevoz učenika i potpisivanja ugovora u 2011. godini, prijevoz se obavljao na temelju Ugovora kojeg su zaključili Ministarstvo prosvjete i športa kao naručitelj prijevoza i Autotrans d.d Rijeka kao prijevoznik. Nakon prijenosa osnivačkih prava nad Osnovnom školom *Vladimira Nazora* Pazin na Grad Pazin izmijenile su se ugovorne strane pa je umjesto Ministarstva prosvjete i športa, naručitelj prijevoza – Grad Pazin, koji je od 01. rujna 2001. godine preuzeo obvezu plaćanja troškova prijevoza učenika na području djelovanja OŠ *V. Nazora* Pazin. Prijevoznik – Autotrans d.o.o. Rijeka, jedini je prijevoznik koji na ovom području ispunjava tehničke i stručne sposobnosti za prijevoz učenika, te pronalazi ekonomski interes za obavljanje usluge prijevoza zbog velikog broja linija sa relativno malim brojem učenika. To se

pokazalo i nakon provedenog postupka javne nabave jer je pristigla samo ponuda Autotransa (zajednica ponuditelja sa Šegon Trans, Tinjan). Svi podaci o zaključenim cijenama prijevoza prije provođenja postupka javne nabave pokazuju da su proračunska sredstva za prijevoz učenika korištena u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Tijekom 2010. godine Grad je kao javni naručitelj postupno, kroz praksu provedbe postupaka javne nabave, te sudjelovanjima djelatnika na raznim seminarima i edukacijama iz područja javne nabave, otklanjao nedostatke u primjeni ZJN u svojem poslovanju, a koji su kroz planiranje Proračuna i izradu Plana nabave za 2011. godinu u potpunosti i otklonjeni.

Na sjednici Gradskog vijeća Izvješće će obrazlagati Roberto Ladavac, Voditelj Službe za unutarnju reviziju.

Gradonačelnik
Grada Pazina
Renato Krulčić, v.r.

Prilog: Izvod iz Izvješća - Nalaz i mišljenja DUR-a
o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Pazina
za 2010. godinu



IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
„Izvod iz Izvješća – nalazi i mišljenja“

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je početkom 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, ali se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Aktivnosti nisu planirane u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. U suradnji sa Udrugom računovođa i financijskih djelatnika Istre Grad provodi analizu trenutnog stanja sustava unutarnjih financijskih kontrola, na temelju koje će se donijeti izmjene plana uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola, te planovi uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola proračunskih korisnika. 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.

U Gradu je uspostavljena služba za unutarnju reviziju i imenovan je voditelj službe koji je izravno odgovoran čelniku korisnika proračuna. U prosincu 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan unutarnje revizije

za 2010. Prema godišnjem planu planirane su tri revizije, obavljene su dvije revizije, u kojima je dano 15 preporuka od kojih je šest provedeno, osam preporuka je u tijeku, a jedna preporuka nije provedena. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da nisu donijeli izmjene plana jer je Ministarstvo financija kasnilo sa donošenjem uputa izmjene plana uspostave i razvitka financijskog upravljanja i kontrola. Razvijati će i nadalje navedeni sustav koji će biti temelj za ispunjavanje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Godišnji popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Odluku o osnivanju povjerenstva za popis, datumu popisa, rokovima obavljanja popisa i sastavljanja izvješća donio je zakonski predstavnik u prosincu 2010. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu, a zakonski predstavnik donio je zaključak o prihvaćanju izvješća u siječnju 2011. Godišnjim popisom nisu utvrđene popisne razlike (manjkovi, viškovi, rashodovanje, otpis potraživanja i obveza). Popisne liste imovine nisu razvrstane prema analitičkim računima računskog plana, složene i rekapitulirane prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana. Poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada iskazani u iznosu 20.281.043,00 kn nisu popisani. Povjerenstvo za popis odgovorno je, između drugog, za točnost utvrđivanja podataka o stvarnom stanju imovine i obveza, pravilno sastavljanje popisnih listi i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza.

U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina koja se odnosi na stanove, zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Grada, te vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) komunalni objekti u vlasništvu Grada na čijem se području nalaze. Nadalje, 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, koja naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojim se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga.

Nabava i prodaja nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.019.552,00 kn nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora, već je evidentirana samo na računima prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Također, pojedini rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu u trenutku nabave istodobno s evidencijom računa obveza i računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani na računu nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora, što nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom

računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se nabava nefinancijske imovine istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Na računu kapitalnih pomoći evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji se odnose na ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema računima dobavljača u iznosu 602.322,00 kn, za koje je postupke nabave proveo Grad i trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te računima imovine i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa, te evidentiranje imovine, potraživanja, rashoda i vlastitih izvora prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je popis i procjena imovine u tijeku. Također, nastojati će se riješiti imovinsko pravne odnose, izvršiti procjenu vrijednosti zemljišta, groblja, stanova i poslovnih prostora u vlasništvu, te evidentirati navedenu imovinu u poslovne knjige.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.198.592,00 kn, što je za 5.695.408,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,31%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

Potraživanja su početkom godine iznosila 6.195.061,00 kn, a koncem godine iznose 5.981.861,00 kn što je manje za 213.200,00 kn ili 3,4%. Na dospjela potraživanja odnosi se 5.348.298,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i dnevni boravak u iznosu 1.254.138,00 kn, komunalnu naknadu 1.194.606,00 kn, zakup poslovnih prostora 877.764,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 636.957,00 kn koja čine 74,1% dospelih potraživanja. Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene za prihode od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i prodaje stanova. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, stanarinu i prodaju stanova obročnom otplatom u ukupnom iznosu 489.531,00 kn izdana su rješenja o ovrsi i raskidani su ugovori. Na

utužena sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 1.492.895,00 kn. Otpisa potraživanja u 2010. nije bilo.

Nadalje, do konca svibnja 2011. naplaćeno je potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 2.199.754,00 kn, te pokrenute su ovrhe i potraživanja su osigurana založnim pravima u iznosu 135.542,00 kn. Za preostala potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući i druga potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn, koja čine 19,3% ukupno dospjelih potraživanja mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 korištenje prihoda za propisane namjene i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donošenje pisanih procedura kojima se regulira naplata dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da za naplatu potraživanja vodi stalnu brigu, te su tekuća potraživanja u potpunosti naplaćena. Potraživanja za koja nisu poduzete prisilne mjere naplate se odnose na općine, koje zbog velikoga pada proračunskih prihoda nisu izvršavale obveze prema Gradu, a koje se odnose na javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, Crveni križ te dnevni boravak i pomoć u kući. Iz navedenih razloga su se koristila decentralizirana sredstva za osnovnu školu, koja su do današnjega dana vraćena, uz još preostalu obvezu 330.055,00 kn. U okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola donijeti će se pisane procedure kojima se određuje naplata potraživanja.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.894.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn, što je za 5.746.410,00 kn ili 10,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 10.215.035,00 kn.

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn i čini 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.671.766,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Unutar kapitalnih pomoći u iznosu 3.027.025,00 kn na prijenose novčanih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu i većinskom vlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i druge kapitalne nabave odnosi se 2.424.703,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje

odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture) odnosi se 602.322,00 kn.

Također, komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn koja su pogrešno evidentirana na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, tako da ukupno prenesena sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu i većinskom vlasništvu iznose 3.624.703,00 kn i čine 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.889.468,00 kn i prijenos proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 735.235,00 kn.

Sredstva u iznosu 2.889.468,00 kn prenesena su trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 5,9%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u iznosu 384.412,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 5,2%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 264.269,00 kn, te komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio 90,6%) kn za izgradnju objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektorske mreže pročišćavača) na području Grada u iznosu 1.040.787,00 kn, te na području poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn. Za obavljen prijenos vrijednosti izgradnje objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektorske mreže pročišćavača) u ukupnom iznosu 2.240.787,00 kn ugovoreno je povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u većinskom vlasništvu. Gradnja navedenih objekata, osim sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.

Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (naknada za razvoj), naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i naknada za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Ugovorima o ulaganju nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a izgradnja objekata na području poduzetničke i poslovne zone u iznosu 1.200.000,00 kn u imovini trgovačkog društva i u imovini Grada. U razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 2.889.468,00 kn ili 5,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 voda,

te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 735.235,00 kn prenesena su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (90,6%) za izgradnju dvije kapele čija je izgradnja započeta prethodnih godina. Na temelju zaključka poglavarstva za izgradnju jedne kapele zaključeni su koncem veljače 2009. dva ugovora: o osnivanju prava građenja bez naknade u trajanju od deset godina i istodobno ugovor o prijenosu poslova i sredstava za izgradnju kapele i dodatak ugovoru o prijenosu u iznosu 1.765.000,00 kn, na temelju kojih društvo ima svojstvo investitora i voditelja projekta, a Grad osigurava namjenska sredstva za izgradnju. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Sredstva se prenose na temelju ugovora, zahtjeva za doznaku sredstva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Vrijednost radova po okončanoj situaciji iznosi 1.765.000,00 kn. Grad je u 2009. doznačio 624.026,00 kn, u 2010. u iznosu 448.825,00 kn, te obveza koncem 2010. iznosi 692.149,00 kn. Za izgradnju druge kapele Grad je u 2010. prenio sredstva u iznosu 269.175,00 kn. Vrijednost groblja i ulaganja u izgradnju kapela evidentirana su u imovini komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima 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, postupke javne nabave trebao je provesti Grad, te se predlaže uređenje imovinsko pravnih odnosa.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 123.525,00 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.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

5.1. Donesenim planom nabave u vrijednosti 6.865.855,00 kn bez poreza, utvrđeni su: naziv predmeta nabave, procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva u kunama, te oznaka pozicije i računa proračuna planiranih sredstava za ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga. Plan ne sadrži ukupnu planiranu vrijednost nabave. Za pojedine robe i usluge čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznad 70.000,00 kn planom nabave nije planirana primjena propisanih postupaka nabave, a nabava je obavljena izravnim ugovaranjem pojedinačnih usluga ili roba tijekom godine.

Navedene robe i usluge nisu raščlanjene u procijenjenoj vrijednosti nabave do 70.000,00 kn, a predmet njihove nabave nije u potpunosti određen prema vrsti,

svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini propisanoj odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010. Grad je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 5.186.313,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno devet ugovora (osam otvorenih postupaka nabave i jednog pregovaračkog postupka bez prethodne objave) ukupne vrijednosti 2.056.233,00 kn, a preostalih 3.130.080,00 kn odnosi se na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dvije odluke o početku postupka javne nabave (usluge prijevoza učenika osnovne škole i sanacija unutarnjih pročelja kaštela) su poništene odlukom naručitelja, od čega usluge prijevoza zbog isteka roka od 90 dana za provedbu odluke zbog nedostajućih tehničkih podataka za izradu dokumentacije, a sanacija pročelja kaštela zbog promjene učešća u sufinanciranju sanacije i u skladu s tim promjene procijenjene vrijednosti nabave radova.

Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn, 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 unutar plana nabave jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave svih roba, radova i usluga, te prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti planirati i provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su svi postupci u 2010. provedeni u skladu s propisima bez žalbi. Zbog nedostataka tehničkih podataka nužnih za izradu dokumentaciju za nadmetanje postupak javne nabave kod prijevoza učenika završen je početkom 2011. Na temelju provedene prakse provedbe i edukacije u 2010. tijekom 2011. nedostaci su u potpunosti i otklonjeni.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje ukupnih potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,

evidentiranje vrijednosti groblja u imovini Grada, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijan u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 1. Nalaza)

- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na stanove, zemljište, poslovne prostore, potraživanja od naknada za priključke, te vrijednost groblja. Popisne liste imovine nisu razvrstane prema analitičkim i sintetičkim računima iz Računskog plana, a poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada iskazani u iznosu 20.281.043,00 kn nisu popisani. Nabava i prodaja nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.019.552,00 kn nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora. Na računu kapitalnih pomoći evidentirani su ulaganja u proširenje i sanaciju dvaju groblja, usluge izrade projektne dokumentacije za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada, te projekta proširenja groblja i stručnog nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 602.322,00 kn, za koje je postupke nabave proveo Grad i trebali su biti evidentirani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te računima imovine i vlastitih izvora. (točka 2. Nalaza)

- Namjenska sredstva u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Koncem godine manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn, a dospjele obveze 10.671.766,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn. Od toga u 2010. doznačeno je 2.889.468,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, vodovodne mreže i objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. 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 prenesena sredstva za druge kapitalne nabave (izgradnju dviju kapela) u iznosu 735.235,00 kn postupke nabave trebao je provesti Grad, te se predlaže urediti imovinsko pravne odnose. (točka 4. Nalaza)

- Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured Grada, tri upravna odjela, te služba za unutarnju reviziju. Koncem 2010. u gradskoj upravi bila su 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Renato Krulčić. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 50.198.592,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 50.147.590,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 51.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.215.035,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.164.033,00 kn. Predlaže se izraditi

prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.925.450,00 kn ili 51,6%, pomoći 7.203.600,00 kn ili 14,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.943.528,00 kn ili 12,9%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.146.571,00 kn ili 12,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.268.797,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,31%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.768.475,00 kn. Koncem godine na žiro računu ostalo je 939.967,00 kn, a odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, dok dio prihoda u iznosu 1.560.355,00 kn od decentraliziranih funkcija osnovnog školstva nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 5.981.861,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 213.200,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja iznose 5.348.298,00 kn ili 89,4% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz proračuna općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i dnevni boravak i pomoć u kući u iznosu 1.254.138,00 kn, komunalnu naknadu 1.194.606,00 kn, zakup poslovnih prostora 877.764,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 636.957,00 kn koja čine 74,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.030.576,00 kn ili 19,3% mjere naplate nisu u potpunosti poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja iznosi 3.491.086,00 kn i obavljeno je za financiranje kapitalnih ulaganja.

Danih jamstava nije bilo, a stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 2.685.833,00 kn i dane su prethodnih godina područnoj vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme, te trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Koncem 2010. obveze bez zaduživanja iznose 11.730.748,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 933.739,00 kn i 7,4%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.537.465,00 kn ili 35,0%, rashode za zaposlene u iznosu 16.694.082,00 kn ili 33,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.658.517,00 kn ili 13,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.619.615,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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). Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2007. do 2010. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 6.442.128,00 kn. Od toga u 2010. doznačeno je 2.889.468,00 kn. Imovina je evidentirana su u u poslovnim knjigama trgovačkih društava i Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 735.235,00 kn, te je postupke nabave trebao provesti Grad, te se predlaže uređenje imovinsko pravnih odnosa. Zakonskim odredbama

propisano je vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu. Nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.248.530,00 kn nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije poduzimao sve aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustav financijskog upravljanja i kontrola, ali je obavljao poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na razrez poreza na kuće za odmor, dok nije postupljeno prema nalogima i prijedlozima koji se odnose na poduzimanje aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje ukupnih potraživanja, mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, evidentiranje vrijednosti groblja u imovini Grada, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte čija je izgradnja povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Ovlašteni državni revizori:
Orijana Baćac, dipl. oec.
Ada Šegon, dipl. oec.