



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KARLOVAC

Karlovac, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/13-02/63

URBROJ: 613-06-13-5

Karlovac, 22. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KARLOVCA ZA 2012.

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 Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 29. svibnja do 22. studenoga 2013.

## 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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51/13) je utvrđena pripadnost pojedinih naselja Grada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 55 705 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeno je šest upravnih odjela. Grad je u 2012. prosječno imao 121 zaposlenika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja, a 97 zaposlenika na osnovi sati rada. U proračunu Grada su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe te za redovnu djelatnost četiri proračunska korisnika. Javna vatrogasna postrojba i proračunski korisnici su imali 279 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Jelić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 189.073.350,00 kn. Tijekom 2012. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 209.349.750,00 kn, što je za 20.276.400,00 kn ili 10,7% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 19.384.411,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 184.156.000,00 kn te za 2014. u iznosu 191.501.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izradu projektne dokumentacije te rekonstrukciju i obnovu zgrade Hrvatskog doma u iznosu 21.209.250,00 kn, od čega 1.109.250,00 kn u 2012.

U projekcijama proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani za 2013. u iznosu 17.702.000,00 kn i za 2014. u iznosu 20.318.000,00 kn, a u planu razvojnih programa navedeni rashodi za investicije su iskazani po programima i izvorima financiranja za 2013. u iznosu 8.074.050,00 kn i za 2014. u iznosu 4.000.000,00 kn.

## 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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 189.329.315,00 kn, što je za 8.909.033,00 kn ili 4,9% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 636.024,00 kn ili 0,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	101.449.071,00	108.822.469,00	107,3
2.	Pomoći	27.124.932,00	25.736.921,00	94,9
3.	Prihodi od imovine	8.557.809,00	8.116.244,00	94,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.076.672,00	36.813.082,00	102,0
5.	Prihodi od donacija	89.500,00	0,00	0,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.359.183,00	2.989.571,00	126,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.763.115,00	6.851.028,00	143,8
	Ukupno	180.420.282,00	189.329.315,00	104,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 108.822.469,00 kn ili 57,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.813.082,00 kn ili 19,4% te pomoći u iznosu 25.736.921,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prodaje nefinancijske imovine i ostali prihodi) iznose 17.956.843,00 kn ili 9,5%.

Prihodi od poreza u iznosu 108.822.469,00 kn se odnose na porez i prerez na dohodak u iznosu 102.782.666,00 kn (od čega za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva 6.283.346,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 3.540.716,00 kn i gradske poreze u iznosu 2.499.087,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku), a prerez porezu na dohodak je 12,0%.

Odlukom o gradskim porezima iz lipnja 2011. nije propisan porez na korištenje javnih površina, jer je za korištenje javnih površina visina zakupnine utvrđena odlukom o zakupu javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada također iz lipnja 2011.

U skupini prihoda od pomoći u iznosu 25.736.921,00 kn najznačajniji udjel imaju tekuće pomoći iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi u iznosu 13.760.090,00 kn te tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 11.976.831,00 kn (tekuće pomoći 10.449.360,00 kn i kapitalne pomoći 1.527.471,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.813.082,00 kn su ostvareni od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 34.032.316,00 kn te administrativnih pristojbi i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 2.780.766,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2012. ostvareni u iznosu 76.448.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 40,4%. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za obnovu šumskih cesta, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, zakupnine za poljoprivredno zemljište i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 13.451.312,00 kn, što ukupno iznosi 89.899.784,00 kn. Tijekom godine za propisane namjene je utrošeno 74.045.993,00 kn. Sredstva u iznosu 15.853.791,00 kn koja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 5.756.880,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.874.874,00 kn, pomoći za područja posebne državne skrbi 1.623.073,00 kn, pomoći za opremanje sportske dvorane Dubovac 1.248.377,00 kn, spomeničku rentu 1.202.010,00 kn, komunalnu naknadu 670.458,00 kn, pomoći za održavanje cesta 621.737,00 kn, naknade za koncesije 503.289,00 kn i drugo (naknada za eksploataciju, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada) 353.093,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 189.698.403,00 kn, što je za 22.647.105,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 19.651.347,00 kn ili 9,4% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	43.014.040,00	44.201.450,00	102,8
2.	Materijalni rashodi	58.425.585,00	67.984.485,00	116,4
3.	Financijski rashodi	2.584.220,00	1.920.310,00	74,3
4.	Subvencije	5.151.955,00	6.092.546,00	118,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	299.214,00	341.583,00	114,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.077.206,00	9.451.411,00	85,3
7.	Ostali rashodi	25.685.838,00	30.925.023,00	120,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.331.414,00	17.383.910,00	153,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.481.826,00	11.397.685,00	120,2
Ukupno		167.051.298,00	189.698.403,00	113,6
Višak prihoda i primitaka		13.368.984,00	-	-
Manjak prihoda		-	369.088,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 369.088,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 19.384.411,00 kn (od čega 13.368.984,00 kn iz 2011.) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.015.323,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 67.984.485,00 kn ili 35,8%, zaposlene u iznosu 44.201.450,00 kn ili 23,3% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kazne, penali i naknade štete te kapitalne pomoći) u iznosu 30.925.023,00 kn ili 16,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 46.587.445,00 kn i imaju udjel 24,6%.

Materijalni rashodi u iznosu 67.984.485,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 45.043.425,00 kn, rashode za materijal i energiju 14.161.005,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 6.472.696,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.272.817,00 kn i naknade troškova izvan radnog odnosa 34.542,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 29.625.769,00 kn ili 15,6% ukupnih rashoda i izdataka.

Ostali rashodi u iznosu 30.925.023,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu za financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi, socijalnog programa, udruga, političkih stranaka, vjerskih zajednica, vatrogasnih zajednica i mjesne samouprave u iznosu 18.955.163,00 kn, kapitalne donacije za obnovu sakralnih objekata, obnovu i očuvanje kulturne baštine, za nabavu opreme i ulaganja u vatrogasne domove, sportske objekte i za programe udruga i promocije civilnog društva 6.968.459,00 kn, kazne, penale i naknade štete po sudskim presudama i naknade građanima za manju tržišnu vrijednost nekretnina 4.089.676,00 kn te kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i pomoći poljoprivrednicima 911.725,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.383.910,00 kn se odnose na rashode Grada u iznosu 14.443.470,00 kn i proračunskih korisnika 2.940.440,00 kn. Rashodi Grada se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 5.842.149,00 kn (od čega za kupnju i izgradnju stanova 4.552.302,00 kn, završetak radova na izgradnji mosta 616.506,00 kn i izgradnju rotora 474.249,00 kn), kupnju zemljišta u iznosu 2.592.000,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 1.634.246,00 kn (od čega za nabavu vatrogasnog vozila 1.567.135,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima (stanovima i poslovnom prostoru) u iznosu 1.316.249,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.186.302,00 kn (od čega za projekte uređenja bloka oružane 970.793,00 kn i programe 564.482,00 kn) te nabavu opreme u iznosu 872.524,00 kn (od čega za školsku sportsku dvoranu 255.842,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 6.052.496,00 kn, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za kupnju stanova i nabavu vatrogasnog vozila.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.421.623.177,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	281.972.867,00	1.111.927.718,00	394,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	88.335.983,00	98.326.400,00	111,3
1.2.	Građevinski objekti	105.415.331,00	979.683.995,00	929,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.120.669,00	1.611.877,00	143,8
1.4.	Prijevozna sredstva	92.526,00	132.413,00	143,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	71.741.393,00	16.722.237,00	23,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	15.266.965,00	15.450.796,00	101,2
2.	Financijska imovina	278.870.918,00	309.695.459,00	111,1
2.1.	Novčana sredstva	27.324.126,00	40.305.900,00	147,5
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.289.844,00	938.508,00	72,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	175.173.000,00	182.583.000,00	104,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	35.722.052,00	33.122.967,00	92,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	31.266.732,00	48.988.524,00	156,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.095.164,00	3.756.560,00	46,4
	Ukupno imovina	560.843.785,00	1.421.623.177,00	253,5
3.	Obveze	46.535.273,00	51.314.177,00	110,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.474.968,00	17.355.705,00	112,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.471.360,00	8.267.212,00	561,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	29.588.945,00	25.691.260,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	514.308.512,00	1.370.309.000,00	266,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	560.843.785,00	1.421.623.177,00	253,5
	Izvanbilančni zapisi	80.317.684,00	56.693.229,00	70,6



U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost cesta 817.695.975,00 kn, stambenih objekata 29.951.309,00 kn, školske sportske dvorane 19.492.925,00 kn, mostova, tunela i sličnih objekata 18.589.128,00 kn, poslovnih objekata koje Grad koristi za obavljanje djelatnosti 18.507.210,00 kn, vrtića 9.862.381,00 kn, okoliša zgrada 9.668.102,00 kn, odmarališta 9.045.342,00 kn, gradske knjižnice 8.107.319,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 7.457.451,00 kn, Hrvatskog doma 7.350.521,00 kn, javne rasvjete 7.281.237,00 kn, poslovnih prostora koje Grad daje u zakup 6.069.698,00 kn, spomenika 4.008.241,00 kn, sustava vodoopskrbe i odvodnje 3.008.265,00 kn, trga 1.615.094,00 kn te drugog 1.973.797,00 kn. Vrijednosno je značajno povećanje vrijednosti cesta zbog preuzimanja 156,16 km cesta od Županijske uprave za ceste Karlovac, u skladu s Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), u vrijednosti 803.131.485,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2012. za imovinu u vrijednosti 54.455.812,00 kn (školska sportska dvorana, most, dječji vrtić, gradska knjižnica, dio Starčevićeve ulice, pješački pontonski most, kanalizacija i groblja), za koju su u 2011. i ranijim godinama izdane uporabne dozvole, je evidentirano smanjenje vrijednosti imovine u pripremi i povećanje vrijednosti imovine u uporabi.

U financijskoj imovini u iznosu 309.695.459,00 kn su vrijednosno najznačajnije dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 182.583.000,00 kn. Povećanje vrijednosti dionica i udjela u glavnici u odnosu na stanje početkom godine se odnosi na udjel u trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije u vlasništvu Grada, osnovanom u svibnju 2012.

Potraživanja koncem 2012. iznose 83.000.520,00 kn. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 31.302.550,00 kn. Potraživanja u iznosu 51.697.970,00 kn nisu dospjela i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca stanova sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 35.303.242,00 kn i kupaca stanova u vlasništvu Grada na obročnu otplatu 10.401.689,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazanih u iznosu 33.122.967,00 kn vrijednosno su značajna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.154.442,00 kn i gradske poreze 4.915.221,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 3.756.560,00 kn se odnose na povrat komunalnog doprinosa 1.246.074,00 kn, obračunanu, a neplaćenu naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u blizini odlagališta otpada u iznosu 1.069.124,00 kn, obračunanu plaću i naknade zaposlenima za prosinac 2012. u iznosu 1.312.667,00 kn i naknadu za predano građevinsko zemljište prema odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12) u iznosu 128.695,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 51.314.177,00 kn. Od toga su dospjele obveze 4.423.746,00 kn i nedospjele obveze 46.890.431,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 4.778.904,00 kn ili 10,3%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu 25.691.260,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića i školske sportske dvorane te otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 10.402.929,00 kn, druge tekuće obveze 2.762.866,00 kn (od čega obveze za novčana sredstva proračunskih korisnika prenesena sa njihovih žiro računa na jedinstveni račun riznice 2.344.804,00 kn), za zaposlene 1.327.121,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći 1.298.124,00 kn (od čega na obračunanu, a neplaćenu naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u blizini odlagališta otpada 1.069.124,00 kn), naknade građanima i kućanstvima 892.680,00 kn i druge obveze 671.985,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 45.918.918,00 kn, suglasnosti za zaduživanje 9.712.032,00 kn i ulaganja u stanove za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi u iznosu 1.062.279,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### 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 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, su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na katastar nekretnina, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa i evidentiranje nekretnina u poslovnim knjigama Grada, prijenos sredstava, izgradnju kapitalnih projekata i završetak radova na objektima u pripremi čija je izgradnja započela u ranijim godinama.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 naložio nastaviti s poduzimanjem mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina, te odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama.

Predložio je kod davanja suglasnosti za grobnu naknadu postupiti u skladu s odlukom o grobljima, te utvrditi kriterije prema kojima će Grad davati subvencije za obavljanje javnih usluga, a odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja. Također je naložio urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom za sport u skladu s propisima, osigurati veći stupanj pripremljenosti kapitalnih projekata za koja su osigurana proračunska sredstva i nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama,
- Grad je pribavio podatke o načinu utvrđivanja grobne naknade kako je to propisano odlukom o grobljima.

Nalog u postupku izvršenja:

- prema propisima upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova evidentiraju se vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Prema pisanom očitovanju, Grad poduzima određene aktivnosti i mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova (osigurana je katastarska podloga za k.o. Karlovac 1 i Karlovac 2, izrađen je katastar ulica, cesta i parkirališta, te pribavljena ponuda za izradu katastra javne rasvjete).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- kriteriji prema kojima Grad daje subvencije za obavljanje javnih usluga nisu utvrđeni, a odlukama o odobrenju sredstava nisu određeni ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja,
- imovinsko-pravni odnosi s trgovačkim društvom za sport nisu uređeni u skladu s propisima,
- za kapitalne projekte za koje su osigurana proračunska sredstva nije osiguran veći stupanj pripremljenosti, te pojedini projekti nisu realizirani u godini u kojoj su sredstva osigurana,
- dio nabave roba, radova i usluga nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

##### - Poslovne knjige

Potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada na obročnu otplatu su koncem godine u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 10.902.930,00 kn. Poslove naplate navedenih potraživanja vodi Grad. U analitičkoj evidenciji su iskazana samo dospjela potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada u iznosu 501.241,00 kn, dok analitička evidencija ukupnih potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada nije ustrojena, te podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji nisu usporedivi s podacima u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže dopuniti analitičku evidenciju potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada s podacima o nedospjelim potraživanjima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

##### - Nefinancijska imovina

Pojedina nefinancijska imovina koja je u vlasništvu Grada, a odnosi se na zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica, zemljište i sportske objekte na njima (nogometni stadion, nogometno igralište uz Koranu, jahalište, košarkaško igralište, te sportski objekti koji su iskazani u imovini trgovačkog društva za sportsku djelatnost) nije evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima, te obuhvaćena popisom imovine i obveza.

Na temelju Rješenja općinskog suda iz 1996., Grad je postao vlasnikom hotela, koji je bio obuhvaćen elaboratom o procjeni društvenog poduzeća, a čija je procijenjena vrijednost iznosila 108.600,- DEM. Spomenuta nekretnina je bila upisana u z.k. ul. 947, k.č. br. 1 253 k.o. Karlovac, a što se odnosilo na kuću broj 8 površine 345 m<sup>2</sup>. Grad je u 2002. dao zgradu hotela u zakup, nakon provedenog javnog natječaja. Ugovor o zakupu je zaključen u 2002., za oštećenu zgradu ukupne površine korisnog prostora 1 173 m<sup>2</sup>, na vrijeme od 50 godina. Zakupnik je imao obvezu izraditi projektnu dokumentaciju za obnovu objekta i u roku godinu dana od konačnosti građevne dozvole obnoviti poslovni prostor, urediti zelene površine i započeti obavljati ugostiteljsko-turističku djelatnost.

Grad je prema ugovoru uredio pristupnu prometnicu i 23 parkirališta zbog osiguranja minimalnih uvjeta funkcioniranja i opskrbe poslovnog prostora, na k.č. br. 964/1 i k.č. br. 1 855 k.o. Karlovac u vlasništvu Grada. Zakupnik je ispunio obveze u zakonskom roku zbog čega je oslobođen plaćanja zakupnine za vrijeme od 25 godina od stupanja na snagu ugovora o zakupu, a za idućih 25 godina zakupnina je ugovorena u iznosu 1.000,00 EUR mjesečno u kunsnoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HNB na dan plaćanja. Također, ugovoreno je da radi osiguranja kredita kojeg bi po potrebi zakupnik mogao uzeti radi investiranja u obnovu i poslovanje, zakupodavac je suglasan s osnivanjem hipoteke na nekretnini, a nije utvrđen dozvoljeni iznos zaduživanja kao ni namjena. Na spomenutu nekretninu je u prosincu 2006. upisano založno pravo za osiguranje potraživanja od zakupnika na temelju ugovora o okvirnom iznosu zaduženja i osiguranju za 3.900.000,00 EUR u korist poslovne banke. Nakon provedenog usklađenja katastarskog i zemljišno-knjižnog stanja, spomenuta nekretnina je upisana u z.k. ul. 5 543, k.č. br. 963 k.o. Karlovac 2, koja se odnosi na zemljište sa zgradom hotela oboje površine 689 m<sup>2</sup>, u vlasništvu Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da je dodatkom ugovora potrebno uskladiti podatke s novom izmjerom. Zakupnik je prije zaključenja ugovora o zaduživanju ispunio obvezu obnove hotela, te je također dodatkom ugovora potrebno utvrditi dozvoljeni iznos zaduživanja i detaljnije namjenu, te prava i obveze Grada i zakupnika vezano uz novoizgrađeni objekt.

Zemljišta (34 lokacije) na kojima se nalaze grobna mjesta su evidentirana u poslovnim knjigama. Od 19 mrtvačnica, jedna je evidentirana u poslovnim knjigama. Pet mrtvačnica je u vlasništvu Grada, ali nije procijenjena vrijednost objekata, dok za zemljište i objekte 13 mrtvačnica nisu riješeni vlasnički odnosi. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Na temelju Odluke o osnivanju društva iz prosinca 1995. i Izjave o osnivanju društva iz veljače 1996. u sudski registar je upisano društvo za sportsku djelatnost, čiji je jedini osnivač Grad, s temeljnim kapitalom u stvarima u iznosu 14.972.500,00 kn. Odlukom skupštine društva iz 2008. temeljni kapital je smanjen za 5.642.900,00 kn zbog pokrića gubitka za 1995., 1996. i 1997., te prijenosa vrijednosti nogometnog stadiona u imovinu nogometnog kluba. Grad je evidentirao udjel u trgovačkom društvu u iznosu 9.329.600,00 kn. Prema financijskim izvještajima trgovačkog društva za 2012. u imovini su iskazani sportski objekti (školska sportska dvorana, zgrada Sokolskog doma, betonirano igralište, četiri teniska igrališta, balon, zidana zgrada za otvoreno pucanje, svlačionice sa sanitarnim prostorom, gimnastička jama i klizalište) u vrijednosti 5.521.441,00 kn, a Grad je vlasnik sportskih objekata.

Prema registru imovine, Grad ima 17 domova mjesnih odbora i vatrogasnih domova. U poslovnim knjigama su evidentirana tri doma (dva kao uredski objekti, a jedan kao uredski objekt i poslovni prostor), a Grad je vlasnik samo jednog doma. Grad treba riješiti vlasništvo nad 16 domova mjesnih odbora i vatrogasnih domova, te u svojim poslovnim knjigama evidentirati domove čiji je vlasnik.

Nadalje, Grad je u prosincu 2012., nakon provedenog javnog natječaja, kupio 16 stanova u vrijednosti 4.211.566,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti stanova za 6.857.601,00 kn jer je vrijednost 12 od spomenutih 16 stanova dvaput evidentirana, zbog čega je vrijednost stanova evidentiranih u poslovnim knjigama, iskazanih u financijskim izvještajima i obuhvaćenih popisom imovine veća za 2.646.035,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže riješiti vlasničke odnose za sve objekte na grobljima, domove mjesnih odbora i vatrogasne domove. Također nalaže evidentirati zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica, te zemljište ispod i sportske objekte u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima te obuhvatiti popisom imovine i obveza, a u poslovnim knjigama osigurati točne podatke o stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Udjeli u trgovačkim društvima

Grad ima udjele u 14 trgovačkih društava u javnom sektoru pri čemu u 13 ima više od 25,0% udjela, od kojih je nad jednim pokrenut stečaj, a nad jednim postupak likvidacije. Godišnje izvještaje o poslovanju za 2011. i 2012. je Gradu podnijelo deset trgovačkih društava. Prema odredbi članka 63. Zakona o proračunu, pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima najmanje 25,0% udjela u kapitalu moraju najkasnije u roku od devet mjeseci nakon isteka poslovne godine, ali najmanje 30 dana prije objave poziva za sjednicu skupštine, dostaviti Ministarstvu financija, odnosno gradonačelniku dnevni red sjednice skupštine te podnijeti sve revizijske izvještaje i izvještaje nadzornih tijela za proteklu poslovnu godinu, ako ih ne sadrži dnevni red sjednice skupštine.

Društvenim ugovorom iz lipnja 1999. je osnovano društvo s ograničenom odgovornošću za ugostiteljstvo i turizam s temeljnim kapitalom u iznosu 9.255.400,00 kn u stvarima, pravima i novcu, čiji su osnivači dioničko društvo za hotelijerstvo i ugostiteljstvo i Grad, svaki s udjelom 50,0%. Skupštinu čini šest članova, od kojih tri imenuje dioničko društvo, a tri Grad. Skupština je u ožujku 2006. izabrala predsjednika Skupštine na vrijeme od dvije godine, te imenovala dva člana uprave na četiri godine. Od ožujka 2006. do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) Skupština društva za ugostiteljstvo i turizam nije održana i nisu imenovani članovi uprave. Godišnje financijske izvještaje za 2012. je ovjerio jedan od članova uprave kojem je istekao mandat, a nisu predani u sudski registar. Društvo za 2012. nije ostvarilo prihode, rashodi su ostvareni u iznosu 3.910,00 kn te gubitak tekuće godine iznosi 3.910,00 kn. Preneseni gubitak iznosi 385.156,00 kn. Prema odredbama članaka 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 152/11-pročišćeni tekst i 111/12), skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, osobito o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, davanju razrješnice članovima uprave, imenovanju i opozivu članova uprave, a skupštinu društva saziva uprava i mora se sazvati najmanje jednom godišnje. Nakon što skupština društva utvrdi godišnja financijska izvješća, uprava društva dužna ih je bez odgađanja u zakonom propisanome roku predati u sudski registar radi upisa predaje i objave tog upisa.

S obzirom da je udjel u trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam imovina Grada i da društvo ne posluje, predlaže se utvrditi ciljeve i interese Grada uz navedene udjele u trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju nalaže kod trgovačkih društava u kojima Grad ima više od 25,0% udjela u kapitalu postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za vođenje analitičke evidencije nedospjelih potraživanja za prodane stanove potrebna intervencija u programski sustav, što će se dopuniti u najkraćem mogućem roku. Obrazlaže da je za zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica i sportskih objekata u vlasništvu Grada u tijeku ili je već provedena identifikacija zemljišta, a ostatak će se realizirati u najkraćem mogućem roku. Za dio društvenih domova i mrtvačnica je u tijeku rješavanje vlasništva, a pokrenuti su i postupci za legalizaciju bespravno sagrađenih građevina, nakon završetka kojih će se nekretnine upisati u registar imovine i poslovne knjige Grada. Također navodi da je dvostruko evidentiranje vrijednosti dijela stanova ispravljeno u poslovnim knjigama odmah po uočavanju greške.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici u 2012. su ostvareni u iznosu 189.329.315,00 kn, što je za 8.909.033,00 kn ili 4,9% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 2.158.951,00 kn. Grad također ima poslovne prostore koje koriste korisnici gradskog proračuna (dječji vrtić, gradska knjižnica, gradski muzej i osnovna škola), gradske četvrti i mjesni odbori, te udruge bez plaćanja zakupnine.

Grad je u ranijim godinama zaključio ugovore o zakupu poslovnih prostora s političkim strankama, uz zakupninu utvrđenu odlukom gradskog vijeća o upravljanju poslovnim prostorom iz 2003. i odlukom o izmjenama i dopunama odluke o upravljanju poslovnim prostorom iz ožujka 2012. Za obnovu i korištenje zgrade Hrvatskog doma s pripadajućim zemljištem Grad je zaključio ugovor s političkom strankom u 1994., na vrijeme od 99 godina, bez plaćanja zakupnine. Novi ugovor o obnovi i korištenju zgrade je zaključen u prosincu 2008., prema kojem se također zgrada doma s pripadajućim zemljištem daje na korištenje na vrijeme od 99 godina, bez plaćanja novčane naknade, a politička stranka treba obnoviti zgradu za svoje potrebe i za kulturne, zabavne, humanitarne, sportske i druge društvene sadržaje, te za primjerene gospodarske aktivnosti. U veljači 2011. je zaključen dodatak ugovoru kojim Grad preuzima obnovu zgrade doma u cijelosti, a politička stranka i dalje koristi prostor bez naknade. Odredbama članka 2. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su propisani odredbama članka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona.



Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona je propisano da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano, te se isto smatra donacijom iz zabranjenih izvora. U ožujku 2013. je stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 27/13), te je ovom izmjenom, odredbom članka 22. Zakona između ostalog propisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je ugovor o obnovi i korištenju zgrade Hrvatskog doma iz 2008., zaključen s političkom strankom, sporazumno raskinut u srpnju 2013., nakon čega je proveden propisani postupak za davanje poslovnog prostora u zakup.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni u iznosu 189.698.403,00 kn, što je za 22.647.105,00 kn ili 13,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 369.088,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 19.384.411,00 kn (od čega 13.368.984,00 kn iz 2011.) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.015.323,00 kn.

#### - Subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 6.092.546,00 kn, od čega se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za izdavanje novina u vlasništvu Grada odnosi 1.305.000,00 kn i trgovačkom društvu za informativnu djelatnost u suvlasništvu Grada 1.283.000,00 kn. Sredstva su doznačena za tekuće poslovanje (materijalne troškove) društava na temelju ispostavljenih računa. Prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo. Grad nije donio akt kojim bi se utvrdio način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, te koji dio poslovanja se potiče (unaprjeđuje).

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije prema kojima će Grad davati subvencije za obavljanje javnih usluga te odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

- Program javnih potreba u sportu

Na prijedlog Karlovačke športske zajednice, program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2011., te izmjene i dopune programa s izmjenama proračuna u prosincu 2012. prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13). Posljednjim izmjenama programa javnih potreba u sportu za 2012. su planirana sredstva u iznosu 13.250.000,00 kn, od čega je planirano prenijeti Karlovačkoj športskoj zajednici 10.127.000,00 kn, trgovačkom društvu za sport u vlasništvu Grada za održavanje i korištenje sportskih objekata 2.873.000,00 kn, te Karlovačkoj udruzi za športske i programske aktivnosti učenika, djece, mladih i školski sport 250.000,00 kn.

Kroz program javnih potreba u sportu Grad je doznačio Zajednici za kupnju reflektora 4.600.000,00 kn, te 721.234,00 kn za održavanje sportskih objekata, od čega je sa 602.752,00 kn podmirena obveza po kreditu nogometnog kluba i obveza za kupnju reflektora 17.500,00 kn, a razlika u iznosu 100.982,00 kn je raspodijeljena udrugama kako je i Zajednica iskazala u svom izvješću o radu koje je prihvatilo gradsko vijeće 30. rujna 2013. U imovini Grada je u 2012. iskazan sustav glavne rasvjete (reflektori) instaliran na nogometnom stadionu u vrijednosti 4.617.500,00 kn. Sustav glavne rasvjete je nabavio nogometni klub i postavio na nogometni stadion tijekom 2009. Grad u svojoj dokumentaciji ima natječaj objavljen u lokalnom tisku te ugovor i dodatak ugovoru o kreditu zaključene 2009. između nogometnog kluba i poslovne banke u vrijednosti 915.000,00 EUR za uređenje stadiona (projektu dokumentaciju, te izgradnju sustava javne rasvjete i nadstrešnice na tribinama), a nema ugovore i drugu dokumentaciju nogometnog kluba o nabavi iz koje bi bila vidljiva vrijednost nabavljenog sustava glavne rasvjete. Nogometni klub je u 2009. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom za uređenje nogometnog stadiona, a Karlovačka športska zajednica je bila sudužnik. Nogometni klub je otplatio samo dio kredita, za preostali iznos duga od 5.220.252,00 kn je blokiran račun Karlovačke športske zajednice, kao sudužnika. Kako bi se deblokirao račun Karlovačke športske zajednice, u suradnji s Gradom (kroz izmjene programa javnih potreba u sportu od 30. srpnja 2012.) i na temelju odluke skupštine Karlovačke športske zajednice od 30. srpnja 2012., zaključen je 31. srpnja 2012. s nogometnim klubom ugovor o kupnji reflektora po procijenjenoj vrijednosti 4.617.500,00 kn i s Gradom ugovor o prijenosu reflektora bez naknade na Grad. Nogometni stadion je prema zemljišno knjižnom izvatku vlasništvo Grada, dan u razdoblju od 2009. do 2011. na korištenje i upravljanje nogometnom klubu koji se natjecao u prvoj nogometnoj ligi, a u 2012. trgovačkom društvu za sportske djelatnosti. Nogometni klub je koncem 2012. prestao s aktivnostima i u ožujku 2013. je izbrisan iz Registra profesionalnih klubova.

Iako je Grad sa Karlovačkom športskom zajednicom zaključio ugovor o prijenosu prava vlasništva za reflektore bez naknade, Grad je u 2009., 2010., 2011. i 2012. za uređenje nogometnog stadiona uplatio 9.855.468,00 kn (kapitalne donacije nogometnom klubu u 2009. za nabavu sjedalica i natkrivanje sjedećih mjesta, video nadzor i montažu kućica za kamere, postavljanje novog krova na prostorijama, postavljanje stupova s reflektorima, kao i uplatu učešća za kredit u iznosu 1.400.000,00 kn, a u 2010. i 2011. za otplatu kredita u iznosu 3.235.216,00 kn, te Karlovačkoj športskoj zajednici u 2012. kapitalne donacije za nabavu reflektora u iznosu 4.600.000,00 kn i donacije za održavanje sportskih objekata u iznosu 620.252,00 kn, doznačene kroz program javnih potreba u sportu). Prema ugovorima o upravljanju i održavanju nogometnog stadiona za 2009., 2010. i 2011. Grad se obvezao uz troškove tekućeg održavanja objekata, energije i komunalnih usluga podmiriti i troškove uređenja stadiona: za 2009. su utvrđeni troškovi prema propisanom Pravilniku o licenciranju (postavljanje stupova s reflektorima, natkrivanje sjedećih mjesta za gledatelje, uređenje prostora za novinare, vip lože, tv studija, postavljanje strujnih instalacija i video nadzora te drugi radovi prema propisima o licenciranju) u iznosu 1.200.000,00 kn, a ugovorima za 2010. i 2011. za otplatu kreditnih obveza za uređenje nogometnog stadiona u iznosu 3.200.000,00 kn. Ugovorima nije utvrđeno u čijoj imovini će se evidentirati ulaganja u uređenje stadiona. S obzirom da je nogometni klub neprofitna udruga, da je nogometni stadion u vlasništvu Grada, da je uređenje nogometnog stadiona financirano kroz program javnih potreba u sportu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovorima bilo potrebno utvrditi vlasništvo nad imovinom financiranom sredstvima Grada i da je potrebno poduzeti aktivnosti za prijenos imovine na Grad.

#### - Kapitalni projekti

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. su planirani kapitalni projekti u vrijednosti 12.749.584,00 kn, a realizirani su u vrijednosti 2.792.572,00 kn ili 21,9% planiranih programom. Izvori financiranja programa su komunalni doprinos u iznosu 1.178.053,00 kn, opći prihodi i primici 561.578,00 kn, pomoći iz državnog i gradskih proračuna 465.847,00 kn, prihodi od prodaje stanova 380.620,00 kn, spomenička renta 110.073,00 kn, te drugi prihodi i primici 78.435,00 kn. Koncem godine stanje novčanih sredstava iznosi 40.305.900,00 kn, od čega namjenska sredstva iznose 15.853.791,00 kn (vrijednosno su najznačajnija komunalni doprinos u iznosu 5.756.880,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.874.874,00 kn, pomoći za područja posebne državne skrbi 1.623.073,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za opremanje sportske dvorane Dubovac 1.248.377,00 kn i spomenička renta 1.202.010,00 kn). S obzirom da su za pojedine projekte postupci nabave provedeni koncem 2012., dio ugovora je zaključen koncem 2012. (izgradnja javne rasvjete, rekonstrukcija i obnova zgrade Hrvatskog doma, oprema za sportsku dvoranu), a dio ugovora u 2013. Kapitalni projekti koji se odnose na izgradnju vrtića, odlagalište komunalnog otpada, rekonstrukciju Radićeve ulice, nabavu i montažu dizala i groblje Jamadol u vrijednosti 6.429.598,00 kn nisu realizirani, a i drugi su ostvareni u manjoj vrijednosti. Također, zbog nepripremljenosti projektne dokumentacije projekt rekonstrukcije devastirane stambene zgrade u Nehajevoj i uređenje okoliša, nije realiziran. Postupak za odabir izvoditelja radova je proveden u 2011. dva puta. Prvi postupak nabave iz svibnja 2011. je poništen nakon isteka roka za dostavu ponuda zbog potrebe izrade izmjena i dopuna troškovnika jer je uslijed protoka od dvije godine, kako je izrađena dokumentacija, došlo do bitnih promjena u odnosu na prvobitno stanje. U listopadu 2011. izrađen je troškovnik i tehnička dokumentacija.

Drugi postupak nabave iz listopada 2011. je proveden prema propisima koji reguliraju javnu nabavu. S odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor u travnju 2012. u vrijednosti 6.110.551,00 kn. Nakon ispostavljanja prve privremene situacije ovjerene od nadzornog inženjera u iznosu 225.153,00 kn, utvrđeno je da su potrebni dodatni i nepredviđeni radovi na objektu po pitanju statičke stabilnosti i tehničke funkcionalnosti koji se nisu mogli prethodno predvidjeti i znatno povećavaju ugovorene radove. S izvoditeljem radova Grad je u rujnu 2012. zaključio sporazum o raskidu ugovora, te sporazum o naknadi troškova sporazumnog raskida u iznosu 139.878,00 kn. Primopredaja gradilišta i kompletne dokumentacije je izvršena u studenome 2012. U vrijeme obavljanja revizije je objavljen javni poziv za iskazivanje interesa za kupnju nekretnine i gradnje.

Nadalje, u skupini nefinancijske imovine u pripremi iskazane u vrijednosti 16.722.237,00 kn, vrijednosno su značajni građevinski objekti (uži gradski prsten, auto-kamp i javna rasvjeta Starčevićeve ulice) na kojima su radovi izvedeni u 2008. i 2009. u vrijednosti 15.504.641,00 kn, a u razdoblju od 2010. do 2012. nisu završeni i objekti nisu stavljeni u uporabu.

Pravodobnom pripremom projekata i poduzimanjem aktivnosti kako bi se projekti realizirali uskladilo bi se pritijecanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekata, te bi sredstva bila utrošena u utvrđenom roku u skladu s namjenom. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih korisnika proračuna u visini utvrđenoj proračunom, što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za ostvarenje proračunom planiranih rashoda i izdataka. Proračunska sredstva je trebalo na temelju prethodno obavljenih aktivnosti, te kvalitetne i pravodobne pripreme, koristiti za utvrđene namjene u visini određenoj proračunom, odnosno rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva koristila za poslove iz samoupravnog djelokruga Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u proračunu osigurao sredstva za neke kapitalne objekte koji nisu realizirani iz objektivnih razloga. Navodi da je za izgradnju dječjih vrtića planirano 2.000.000,00 kn, da je odluka o postupku nabave donijeta 20. prosinca 2012., da je ugovor sklopljen 28. svibnja 2013., te da početak gradnje očekuju početkom 2014., ovisno o vremenskim uvjetima. Za rekonstrukciju Radićeve ulice navodi da su sredstva planirana u iznosu 1.511.000,00 kn, da su u 2012. izvedeni samo pripremni radovi, te da se ugovaranju nastavka radova nije pristupilo jer je bilo potrebno prethodno provesti arheološka istraživanja prema posebnim uvjetima Ministarstva kulture. Navodi da je u proračunu za 2013. Grad osigurao sredstva za arheološka istraživanja, a s obzirom da je u međuvremenu došlo do rekonstrukcije kanalizacijske mreže na suvremeniji način potrebno je ishoditi potvrdu o izmjeni i dopuni glavnog projekta rekonstrukcije Radićeve ulice. Za izgradnju dizala za invalidne osobe navodi da je u 2012. osigurano 473.000,00 kn, a kod postupaka ishoda potvrde glavnog projekta došlo je do nedoumice u tumačenju zakonskih odredbi u kontekstu veličine zahvata, te je u 2013. ishoda potvrda glavnog projekta i pokrenut postupak nabave za njegovu izgradnju. Nadalje navodi da sredstva osigurana u proračunu za groblje Jamadol u iznosu 470.000,00 kn nisu realizirana zbog nemogućnosti dragovoljne privole vlasnika na prodaju zemljišta, te će Grad u postupku izvlaštenja steći vlasništvo.*

*Za stambeno poslovni objekt u Nehajevoj ulici navodi da je ugovor raskinut jer je u izvođenju radova došlo do spoznaje da zgrada statički nije sigurna za rekonstrukciju bez značajnih ulaganja koja bi premašila i 30,0 do 40,0% vrijednosti ugovorenih radova, odnosno da se radi o skrivenim nedostacima, greškama i defektima u postojećoj konstrukciji što potvrđuju naknadno napravljeni projekti i troškovnik. Također je Grad prihvatio mišljenje Državnog ureda za reviziju vezano za utvrđivanje vlasništva nad imovinom financiranom sredstvima Grada i poduzimanje aktivnosti za prijenos imovine na Grad, te obrazlaže da je provjerio, u dostupnim knjigama nogometnog kluba, da su sva ulaganja Grada u nogometni stadion evidentirana na ulaganjima u tuđu imovinu, odnosno stadion koji je u vlasništvu Grada. Navodi da se radi o imovini Grada koju je potrebno procijeniti i evidentirati u poslovne knjige Grada zajedno sa zemljištem i cjelokupnim objektom.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Izmjenama plana nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.229.660,00 kn. Grad je proveo pet postupaka javne nabave velikih vrijednosti i 12 postupaka nabave malih vrijednosti (od kojih su dva postupka poništena), za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 12.691.290,00 kn. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 7.478.371,00 kn.

Za nabavu roba i radova u vrijednosti 752.625,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Navedeno se odnosi na izgradnju rotora u Ulici kralja Petra Krešimira IV (ugradnja asfalta i rubnjaka 141.250,00 kn, postavljanje stupića 110.640,00 kn, nabava znakova i montažnih rubnjaka 75.200,00 kn te uređenje i signalizacija 39.706,00 kn) u vrijednosti 387.968,00 kn, nabavu opreme školske sportske dvorane Dubovac (oprema je nabavljena po istom projektnom zadatku, od istog dobavljača na temelju tri narudžbenice) u vrijednosti 255.842,00 kn i izradu nadstrešnica (nabava tri nadstrešnice i izrada temeljnih ploča za nadstrešnice od istog dobavljača na temelju dvije narudžbenice) u vrijednosti 108.815,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine roba i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave te odredbom članka 79. Zakona kojom je propisano da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja njegovu tehničku, tehnološku, oblikovanu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se rotor morao izgraditi jer se radi o raskrižju s evidentiranim velikim brojem nezgoda. Izgradnjom rotora postigla se veća sigurnost prometa i pješaka, s obzirom da se u blizini nalazi osnovna škola i vrtić. Navodi da su u izgradnju rotora uključeni radovi kojima se ne mijenjaju bitni konstruktivni elementi, a povećava se vrijednost imovine Grada, te da je veći dio radova naplaćen po cijenama iz ugovora za tekuće održavanje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

*Za postavljanje nadstrešnica navodi da su za nadstrešnice čija je pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost veća od 20.000,00 kn zatražili tri ponude i odabrali najpovoljniju, a vrijednost izrade temeljnih ploča bila je manja od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te su zatražili jednu ponudu. Vezano za nabavu opreme školske sportske dvorane navodi da je u 2010. proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor, a zbog neispunjenja ugovornih obveza izvoditelja ugovor je jednostrano raskinut u kolovozu 2011. Kako bi se dvorana mogla koristiti, u dogovoru s projektantom, određen je novi predmet nabave i sačinjeni su novi troškovnici za svaki predmet nabave, a nabavljena oprema prema svakom troškovniku predstavlja tehničku, tehnološku i funkcionalnu cjelinu. Napominje da bi nekorištenje dvorane koja ima uporabnu dozvolu i dozvolu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta prouzrokovalo nesagledivu štetu i školskoj djeci i nadležnom Ministarstvu jer bi troškovi hladnog pogona bili nekoliko puta veći od izvršene nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na kriterije prema kojima Grad daje subvencije za obavljanje javnih usluga, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom za sport, pripremljenost kapitalnih projekata za koje su osigurana proračunska sredstva i dio nabave roba, radova i usluga, su ponovljene i u 2012.
  - Za 13 mrtvačnica te 16 domova mjesnih odbora i vatrogasnih domova nisu riješeni vlasnički odnosi. U poslovnim knjigama nisu evidentirane, u financijskim izvještajima iskazane te popisom imovine i obveza obuhvaćene nekretnine koje se odnose na zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica, te zemljište i sportske objekte čiji je Grad vlasnik. U poslovnim knjigama je vrijednost 12 stanova dvaput evidentirana, zbog čega je vrijednost stanova evidentiranih u poslovnim knjigama, iskazanih u financijskim izvještajima i obuhvaćenih popisom imovine veća za 2.646.035,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Grad je zaključio ugovor o obnovi i korištenju zgrade doma s političkom strankom u prosincu 2008., prema kojem se objekt s pripadajućim zemljištem daje političkoj stranci na korištenje na vrijeme od 99 godina, bez plaćanja novčane naknade, a politička stranka treba obnoviti zgradu za svoje potrebe i za druge društvene sadržaje, te za primjerene gospodarske aktivnosti. U veljači 2011. je zaključen dodatak ugovoru kojim Grad preuzima obnovu zgrade doma u cijelosti, a politička stranka i dalje koristi prostor bez naknade. (točka 2. Nalaza)
  - Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. kapitalni projekti su realizirani u vrijednosti 2.792.572,00 kn ili 21,9% planiranih programom, a financirani su sredstvima komunalnog doprinosa, pomoći, od prodaje stanova i spomeničke rente. Koncem godine stanje novčanih sredstava iznosi 40.305.900,00 kn, od čega namjenska sredstva (komunalni doprinos, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, pomoći i spomenička renta) iznose 15.853.791,00 kn. Kapitalni projekti koji se odnose na izgradnju vrtića, odlagalište komunalnog otpada, rekonstrukciju Radićeve ulice, nabavu i montažu dizala i groblje Jamadol u vrijednosti 6.429.598,00 kn nisu realizirani, a i drugi su ostvareni u manjoj vrijednosti.

Pravodobnom pripremom projekata i poduzimanjem aktivnosti kako bi se projekti realizirali uskladilo bi se pritičanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekata te bi se sredstva koristila za utvrđene namjene u visini određenoj proračunom, odnosno rješenjima o komunalnom doprinosu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 52 naselja s 55 705 stanovnikom. Pojedina naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada je ustrojeno šest upravnih odjela sa 97 zaposlenika na bazi sati rada. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom godine su obavljene tri unutarnje revizije te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Jelić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 189.329.315,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 189.698.403,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 369.088,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 19.384.411,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.015.323,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 108.822.469,00 kn ili 57,5%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.813.082,00 kn ili 19,4% te pomoći u iznosu 25.736.921,00 kn ili 13,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 89.899.784,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 74.045.993,00 kn, a sredstva u iznosu 15.853.791,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 83.000.520,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 14.787.037,00 kn ili 21,7%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 31.302.550,00 kn ili 37,7% ukupnih potraživanja. Za potraživanja su poduzimane potrebne mjere naplate. Vrijednosno najznačajnija nedospjela potraživanja iznose 45.704.931,00 kn i odnose se na prodaju stanova sa stanarskim pravom i u vlasništvu Grada na obročnu otplatu. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije se zaduživao. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 25.691.260,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture te izgradnju i opremanje dječjeg vrtića i školske sportske dvorane. Stanje danih jamstava iznosi 45.918.918,00 kn, a suglasnosti za zaduživanje 9.712.032,00 kn. Obveze (bez kredita i zajmova) iznose 25.622.917,00 kn i veće su za 8.676.589,00 kn ili 51,2% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.355.705,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 8.267.212,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, proračunske korisnike i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 67.984.485,00 kn ili 35,8%, zaposlene u iznosu 44.201.450,00 kn ili 23,3% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kazne, penali i naknade štete te kapitalne pomoći) u iznosu 30.925.023,00 kn ili 16,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vrijednost imovine je u 2012. povećana za 860.779.392,00 kn ili 153,5%, od čega se na povećanje vrijednosti cesta zbog preuzimanja cesta prema Odluci o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste odnosi 803.131.485,00 kn. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.