



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGA RESA

Karlovac, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/12-02/94
URBROJ: 613-06-12-6

Karlovac, 20. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUGE RESE ZA 2011.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. travnja do 20. srpnja 2012.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 28 naselja i ima ukupno 11 164 stanovnika (prema prvim rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena četiri upravna odjela. Grad je u 2011. imao 20 zaposlenika na osnovi sati rada. Ima tri proračunska korisnika (pučko otvoreno učilište, dječje jaslice i vrtić te gradsku knjižnicu i čitaonicu) s ukupno 45 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela gradske uprave te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Baršić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.138.700,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2011. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u istom iznosu kao i proračunom (promjene se odnose na preraspodjelu unutar prihoda i primitaka te rashoda i izdataka). U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.533.460,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 26.414.050,00 kn te za 2013. u iznosu 26.675.850,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju i obnovu objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 18.635.000,00 kn, od čega 6.440.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.220.628,00 kn, što je za 5.371.035,00 kn ili 19,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 1.384.612,00 kn ili 5,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.771.292,00	14.407.013,00	91,3
2.	Pomoći	2.611.213,00	1.940.620,00	74,3
3.	Prihodi od imovine	663.434,00	768.857,00	115,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.429.938,00	3.739.061,00	84,4
5.	Prihodi od donacija	2.959.716,00	2.000,00	0,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.040.987,00	1.232.270,00	118,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	115.083,00	130.807,00	113,7
	Ukupno	27.591.663,00	22.220.628,00	80,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.407.013,00 kn ili 64,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.739.061,00 kn ili 16,8%. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od pomoći, imovine, donacija i prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 4.074.554,00 kn ili 18,4%.

Prihodi od poreza u iznosu 14.407.013,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 13.472.036,00 kn, gradske poreze u iznosu 558.430,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 376.547,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i za korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak je 5,0%.

U skupini prihoda od pomoći u iznosu 1.940.620,00 kn najznačajniji udjel imaju kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.214.034,00 kn za održavanje cesta, izgradnju mosta i kanalizacije, uređenje kino dvorane i kupnju knjiga za gradsku knjižnicu te tekuće pomoći iz proračuna drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 417.000,00 kn za sufinanciranje smještaja djece s njihova područja u dječjim jaslicama i vrtiću na području Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.739.061,00 kn su ostvareni od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.235.085,00 kn, naknade za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.003.740,00 kn te administrativnih pristojbi i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 500.236,00 kn. Prihodi od naknada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje su ostvareni za vodoopskrbu 640.818,00 kn i odvodnju 362.922,00 kn.

Razrez, naplatu i evidenciju navedenih naknada obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada za vodoopskrbu, odvodnju i održavanje čistoće (dalje u tekstu: Društvo) na temelju odluke gradskog poglavarstva iz veljače 2006., uz obračun utroška vode i odvodnje korisnicima usluga na području Grada. Društvo izvješćuje Grad o visini naplaćenih naknada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje te doznajuje sredstva Gradu. Prema odredbama članka 89. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), u jedinicama lokalne samouprave u kojima se obračunava i naplaćuje iznos za financiranje održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na temelju članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11), njezino predstavničko tijelo je u roku od jedne godine po stupanju na snagu Zakona o financiranju vodnog gospodarstva trebalo donijeti odluku iz članka 56. ovoga Zakona (stupio na snagu 1. siječnja 2010.), a odredbe članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu su prestale važiti 1. siječnja 2011. Prema odredbama članaka 52. i 56. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, predstavničko tijelo može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, a visina naknade za razvoj se određuje odlukom o obračunu i naplati naknade za razvoj te je prihod javnog isporučitelja vodne usluge. Grad nije u propisanom roku donio odluku o visini naknade za razvoj, a Društvo je tijekom 2011. obračunavalo i naplaćivalo naknadu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje prema odluci iz 2006. Gradsko vijeće je donijelo odluku o naknadi za razvoj 17. svibnja 2012.

U prihodima od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.232.270,00 kn su vrijednosno značajni prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu ostvareni u iznosu 578.522,00 kn, od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 258.080,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 255.517,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 6.785.838,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,5%. Odnose se na prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za obnovu šumskih cesta, naknadu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 3.261.319,00 kn, što ukupno iznosi 10.047.157,00 kn. Tijekom godine je za propisane namjene utrošeno 6.551.709,00 kn, za druge proračunske namjene je utrošeno 2.374.571,00 kn (prihodi od kapitalnih donacija za izgradnju regionalnog vodovoda i dio prihoda od spomeničke rente), a sredstva u iznosu 1.120.877,00 kn se koncem 2011. nalaze na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.744.612,00 kn, što je za 234.778,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 1.394.088,00 kn ili 5,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redn i broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.737.037,00	6.609.365,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	5.824.603,00	5.507.711,00	94,6
3.	Financijski rashodi	59.693,00	42.197,00	70,7
4.	Subvencije	359.685,00	291.904,00	81,2
5.	Pomoći	526.216,00	620.080,00	117,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.245.222,00	1.049.712,00	84,3
7.	Ostali rashodi	6.856.044,00	6.379.519,00	93,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.671.334,00	4.010.624,00	150,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	230.000,00	233.500,00	101,5
Ukupno		24.509.834,00	24.744.612,00	101,0
Višak prihoda i primitaka		3.081.829,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	2.523.984,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.523.984,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 3.081.829,00 kn i manjak iz prethodnih godina 548.367,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.478,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 6.609.365,00 kn ili 26,7%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 6.379.519,00 kn ili 25,8% i materijalne rashode u iznosu 5.507.711,00 kn ili 22,3% 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 6.248.017,00 kn i imaju udjel 25,2%.

Materijalni rashodi u iznosu 5.507.711,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.461.972,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.297.884,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 575.588,00 kn, naknade troškova zaposlenima 142.618,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 29.649,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.312.224,00 kn ili 13,4% ukupnih rashoda i izdataka.

Ostali rashodi u iznosu 6.379.519,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 4.386.486,00 kn (Društvu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje 4.206.486,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za poslovanje nekretninama 180.000,00 kn), tekuće donacije u novcu za financiranje javnih potreba u športu i kulturi, financiranje udruga, političkih stranaka, vjerskih zajednica, dobrovoljnih vatrogasnih društava, programa u turizmu i humanitarnih organizacija 1.598.506,00 kn, kapitalne donacije udrugama građana, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu opreme i ulaganja u vatrogasne domove i za obnovu sakralnih objekata 234.458,00 kn te kazne, penale i naknade štete 160.069,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 62.808.809,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.119.164,00	38.737.716,00	104,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.704.344,00	3.930.371,00	106,1
1.2.	Građevinski objekti	28.338.380,00	29.697.846,00	104,8
1.3.	Postrojenja i oprema	473.608,00	349.657,00	73,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.602.832,00	4.759.842,00	103,4
2.	Financijska imovina	24.671.124,00	24.071.093,00	97,6
2.1.	Novčana sredstva	3.721.627,00	1.120.877,00	30,1
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	188.193,00	179.838,00	95,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	401.220,00	270.413,00	67,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.021.394,00	4.754.135,00	39,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.912.705,00	6.633.785,00	112,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	451.393,00	8.984.762,00	1.990,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	1.974.592,00	2.127.283,00	107,7
Ukupno imovina		61.790.288,00	62.808.809,00	101,6
3.	Obveze	2.921.160,00	3.001.190,00	102,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.673.230,00	2.793.612,00	104,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	157.164,00	140.824,00	89,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	90.766,00	66.754,00	73,5
4.	Vlastiti izvori	58.869.128,00	59.807.619,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		61.790.288,00	62.808.809,00	101,6
Izvanbilančni zapisi		21.752.680,00	22.651.700,00	104,1

U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti u iznosu 29.697.846,00 kn, a odnose se na vrijednost cesta, potpornih zidova i drugih prometnih objekata 14.448.473,00 kn, stambenih objekata 4.505.295,00 kn, poslovnih objekata koje koriste Grad te gradska knjižnica i čitaonica za obavljanje djelatnosti 4.141.318,00 kn, drugih poslovnih objekata 1.387.355,00 kn, javne rasvjete 1.378.063,00 kn, športskih objekata 821.904,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje 680.766,00 kn, športskih terena 539.966,00 kn, nadvožnjaka 501.932,00 kn, komunalno opremanje objekta za stradalnike Domovinskog rata 499.919,00 kn, nadstrešnica 332.902,00 kn, objekata za rušenje 233.302,00 kn te drugog 226.651,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 16.068.798,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 7.464.089,00 kn. Potraživanja u iznosu 8.604.709,00 kn nisu dospelja i najvećim se dijelom odnose na potraživanja od kupaca stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 7.568.153,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazanih u iznosu 6.633.785,00 kn vrijednosno su značajna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.910.410,00 kn i potraživanja od Republike Hrvatske za ulaganja u stanove koji su postali vlasništvo Republike Hrvatske u iznosu 1.572.195,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem 2011. iznose 4.754.135,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije dionice Društva u iznosu 4.282.800,00 kn. Na temelju odluke skupštine Društva iz veljače 2010. i prema rješenju Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 2010., Grad je 100,0%-tni vlasnik temeljnog kapitala od 10 707 dionica u vrijednosti 4.282.800,00 kn. Usklađenje s rješenjem Trgovačkog suda Grad je evidentirao u poslovnim knjigama u 2011., odnosno smanjio je vrijednost temeljnog kapitala Društva s 11.570.799,00 kn na 4.282.800,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.127.283,00 kn se odnose na obveze za uplatu sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u državni proračun u iznosu 2.033.199,00 kn i obveze prema izvoditelju radova za koje Grad vodi sudski spor u iznosu 94.084,00 kn.

Obveze iznose 3.001.190,00 kn. Od toga su dospjele obveze 4.770,00 kn, a obveze u iznosu 2.996.420,00 kn nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 80.030,00 kn ili 2,7%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.793.612,00 kn, a odnose se na obveze za financijske rashode u iznosu 2.034.552,00 kn, obveze za kazne, naknade štete i kapitalne pomoći 389.297,00 kn, materijalne rashode 254.016,00 kn, subvencije 102.816,00 kn i druge obveze 12.931,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 22.651.700,00 kn se odnose na dana jamstva u ranijim godinama Društvu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje te proširenje groblja u iznosu 17.037.958,00 kn, dane zadužnice i mjenice u iznosu 5.067.842,00 kn i primljene mjenice u iznosu 545.900,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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 zakonskih 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 vodova, trošenje namjenskih prihoda, zakup poslovnih prostora te projekt objedinjene naplate.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je nedospjela potraživanja za prodane stanove evidentirati u poslovnim knjigama i poduzeti mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova.

Naloženo je za odabir izvoditelja za poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima provesti postupak prikupljanja ponuda putem javnog natječaja, razgraničiti radove na održavanju cesta od dodatnih ulaganja na cestama, a poslove stručnog nadzora povjeriti ovlaštenoj osobi u skladu sa zakonskim odredbama. Također je naloženo uskladiti plan nabave s izmjenama proračuna te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu s propisima,
- nedospjela potraživanja za prodane stanove su evidentirana u poslovnim knjigama,
- plan nabave je usklađen s izmjenama proračuna.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- s komunalnim društvom u vlasništvu se uređuju vodoopskrba i odvodnja prema zakonskim odredbama,
- poduzimaju se mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- odabir izvoditelja za poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima nije proveden nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja,
- radovi na održavanju cesta nisu razgraničeni od dodatnih ulaganja na cestama,
- poslovi stručnog nadzora nad izvođenjem dodatnih ulaganja na cestama nisu povjereni ovlaštenoj osobi,
- nabava pojedinih roba, radova i usluga nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2011.

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

U poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano te popisom imovine i obveza obuhvaćeno zemljište ukupne površine 46 077,99 m², a što se odnosi na dio zemljišta dva groblja, odnosno 31 katastarsku česticu na groblju Sveti Petar i pet katastarskih čestica na groblju u Zvečaju. Osim navedenoga, za objekte na grobljima i prilazne ceste groblju Sveti Petar nisu riješeni imovinsko pravni odnosi s Društvom. 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. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana, u financijskim izvještajima iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena četiri poslovna prostora površine 273,81 m² koji su u vlasništvu Grada. Dio financijske imovine u iznosu 95.000,00 kn nije iskazan prema sadržaju računa iz Računskog plana, a što se odnosi na nabavu opreme u 1999. za športski dom evidentiranu kao udjel u kapitalu trgovačkog društva. Prema odluci gradonačelnika, nabavljena oprema je trebala biti dio osnivačkog kapitala trgovačkog društva za šport, a trgovačko društvo nije osnovano. Grad nije umanjio vrijednost osnivačkog udjela i povećao vrijednost opreme za 95.000,00 kn te obračunao ispravak vrijednosti spomenute opreme. Odredbama članaka 5. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) 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 te vrijednost dugotrajne imovine ispravljati po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Katastar vodova se ne vodi. Prema odredbama članaka 95. i 96. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07 i 124/10) upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova se evidentiraju 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 (provodi se nova izmjera u svrhu izrade nove zemljišne knjige za k.o. Duga Resa i ugovorena je izrada elaborata o telekomunikacijskim kablovima).

Državni ured za reviziju nalaže iskazati zemljište groblja i sve poslovne prostore u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza, uskladiti stanje osnivačkih udjela i opreme te obračunati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a za objekte na grobljima i prilazne ceste riješiti imovinsko pravne odnose s Društvom. Također nalaže nastaviti s poduzimanjem mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je uknjižba prava vlasništva nad nekretninama groblja višegodišnje složeno pravno i financijsko pitanje, za čije su se rješenje stvorili uvjeti u 2012., a što će se dovršiti u postupku statusnih promjena Društva. Rješenja o uknjižbi prava vlasništva na nekretninama groblja u korist Grada donesena su u srpnju i listopadu 2011., u postupku nove izmjere formirat će se prilazne ceste na groblju kao samostalne nekretnine s novim brojevima i s utvrđenim točnim površinama, a prvim izmjenama proračuna planirat će se sredstva poreza na dodanu vrijednost koji se mora nadoknaditi Društvu. Navodi da će četiri poslovna prostora, koja su vanknjižno vlasništvo Grada, kod nove izmjere upisati kao vlasništvo. Nadalje navodi, da je oprema koja predstavlja osnivački ulog smještena u prostoru u vlasništvu trgovačkog društva u stečaju te osnivanje športskog društva nije realizirano zbog provođenja postupka stečaja trgovačkog društva u čijem prostoru je oprema smještena i neriješenih međusobnih odnosa, a pokrenut je postupak oko utvrđivanja stava oko ideje osnivanja zajedničkog športskog društva kod svih zainteresiranih osoba. Obrazlaže da je u izradi nova katastarska izmjera i zemljišna knjiga koje će poslužiti kao priprema za izradu katastra vodova i da je naručen elaborat o telekomunikacijskim kablovima.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici u 2011. su ostvareni u iznosu 22.220.628,00 kn, što je za 5.371.035,00 kn ili 19,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za obnovu šumskih cesta, naknadu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.047.157,00 kn. Tijekom godine je za propisane namjene utrošeno 6.551.709,00 kn, za druge proračunske namjene je utrošeno 2.374.571,00 kn (prihodi od kapitalnih donacija za izgradnju regionalnog vodovoda i dio prihoda od spomeničke rente), a sredstva u iznosu 1.120.877,00 kn se koncem 2011. nalaze na računu proračuna.

Na prihode od zakupa dva poslovna prostora se odnosi 82.665,00 kn. Grad također ima poslovne prostore koje koriste korisnici gradskog proračuna (dječji vrtić i jaslice, gradska knjižnica, pučko učilište), ured državne uprave, županijski ured za graditeljstvo, porezna uprava, geodetska uprava, prekršajni sud, inspeksijske službe, jedno trgovačko društvo u vlasništvu privatne osobe te udruge i političke stranke bez plaćanja zakupnine.

Ugovore o korištenju poslovnih prostora je Grad zaključio s dvije političke stanke i trgovačkim društvom u vlasništvu privatne osobe u 2010., bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja. Osim navedenog, Grad je zaključio ugovor o korištenju dijela poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, površine 43,70 m² (kojeg koristi na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom obrane u siječnju 2010. na pet godina i uz naknadu u iznosu 3,00 kn/m²), s jednim trgovačkim društvom u vlasništvu fizičke osobe u 2010., na pet godina i bez naknade, za uredsko poslovanje. Prema odredbi članka 4. odluke o zakupu poslovnog prostora iz ožujka 1999. i lipnja 2010., utvrđena je zakupnina po zonama, djelatnostima i vrsti poslovnog prostora u iznosu od 5,00 kn/m² do 40,00 kn/m², a u iznimnim slučajevima se može umanjiti za 20,0% za sve ili pojedine zone i djelatnosti. Davanje poslovnog prostora u zakup bez naknade nije u skladu s odlukom o zakupu poslovnog prostora. Također su poslovni prostori dani političkim strankama u zakup na pet godina bez naknade.

Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društva i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od kapitalnih donacija i spomeničke rente trošiti za propisane namjene, kod davanja poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i odluke o zakupu poslovnog prostora, a kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati i u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u glavnoj knjizi osigurano evidentiranje strogo namjenskih prihoda što se iskazuje u izvještajima, a pri izradi proračuna i pratećih planova vodi se računa o njihovom trošenju. Do raskoraka dolazi kada prikupljena sredstva nije moguće utrošiti u tekućoj godini što se odnosi na spomeničku rentu koja zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nije utrošena za uređenje spomenika kulture te kapitalne donacije za izgradnju regionalnog vodovoda Karlovac-Duga Resa koje se troše po privremenim situacijama izgradnje tog objekta. Nadalje navodi, da će do isteka ugovora o zakupu poslovnog prostora bez naknade jednom trgovačkom društvu utvrditi zakupninu te priznati zakupnikova ulaganja u prostor, a za prostor koji koriste političke stranke će utvrditi zakupninu te ubuduće postupak provoditi u skladu s Odlukom o davanju u zakup i kupoprodaji poslovnog prostora.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni u iznosu 24.744.612,00 kn, što je za 234.778,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.523.984,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.533.462,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.478,00 kn.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su planirani Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. u iznosu 5.066.060,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.578.067,00 kn i evidentirani su u iznosu 3.292.240,00 kn unutar rashoda poslovanja i 1.285.827,00 kn unutar dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2011. je donesen u prosincu 2010., a izmjene u listopadu 2011. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja komunalne infrastrukture se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 320.003,00 kn od čega se na održavanje užeg područja Grada odnosi 186.293,00 kn, a na šire područje Grada (čišćenje po mjesnim odborima) 133.710,00 kn. U skladu s gradskom odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, zimsko održavanje užeg dijela Grada obavlja Društvo. Za zimsko održavanje cesta na širem gradskom području, izravno su zaključeni ugovori u listopadu 2010. s izvoditeljima po mjesnim odborima na rok četiri godine. Naknada je ugovorena u iznosu 80,00 kn/km. Prema navedenoj gradskoj odluci, izvoditelje je trebalo odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja.

Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirani rashodi za pojačano (investicijsko) održavanje nerazvrstanih cesta i ograda po mjesnim odborima u iznosu 1.405.640,00 kn koji su ostvareni u iznosu 1.285.827,00 kn. Odnose se na komunalno opremanje poslovne zone u iznosu 738.556,00 kn, radove na nerazvrstanim cestama po mjesnim odborima 360.755,00 kn te radove na sanaciji potpornog zida, vanjskih stepenica i otvorenog kanala oborinske odvodnje (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn koje je izvodilo više dobavljača) 86.516,00 kn. Izvori financiranja su komunalna naknada, šumski doprinos, naknada za korištenje mineralnih sirovina te drugi porezni prihodi. Rashodi su evidentirani u okviru dodatnih ulaganja na građevinskim objektima. Grad nije razgraničio radove koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od dodatnih ulaganja na nerazvrstanim cestama. Prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a prema odredbi članka 60. istog Pravilnika rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine (ulaganja u obnovu, rekonstrukciju). Za vrijednost dodatnih ulaganja se povećava vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

S obzirom na navedeno, Grad je dodatna ulaganja na građevinskim objektima trebao planirati Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i utvrditi izvore financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a postupke nabave radova provesti u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Rashodi za komunalno opremanje poslovne zone u iznosu 738.556,00 kn se odnose na rekonstrukciju državne ceste D23 i jedne ulice u iznosu 576.539,00 kn te izmještanje odvodnje u iznosu 162.017,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora između Grada i pravne osobe o rješavanju međusobnih prava i obveza komunalnog opremanja poslovne zone iz srpnja 2010. i dodatka ugovora iz rujna 2010., ugovora o međusobnim odnosima u svezi financiranja troškova gradnje komunalne infrastrukture iz veljače 2011. te računa izvoditelja radova koje je odabrala pravna osoba ili računa pravne osobe s kojom Grad ima zaključene naprijed navedene ugovore. Za radove na rekonstrukciji državne ceste D23 i jedne ulice Grad je pribavio lokacijsku dozvolu u lipnju 2010. Radovi su izvedeni u 2010. u vrijednosti 576.539,00 kn, a zbog hitnosti i nedostatka financijskih sredstava od strane društva Hrvatske ceste i Grada, investitor je bila pravna osoba koja je s Gradom zaključila naprijed navedene ugovore, a kojima se Grad obvezao sudjelovati u sufinanciranju. Također zbog hitnosti i nedostatka financijskih sredstava, bez suglasnosti Društva, investitor i izvoditelj radova izmještanja odvodnje je bila pravna osoba s kojom Grad ima zaključene naprijed navedene ugovore i koja je ispostavila račun za izvedene radove u prosincu 2010. u iznosu 162.017,00 kn. Prema odluci gradskog vijeća iz prosinca 2006. Društvo je nositelj realizacije programa u izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda-sekundarne mreže. S obzirom na navedeno Grad treba s Društvom riješiti imovinsko pravne odnose.

Poslovi tekućeg i investicijskog održavanja asfaltnih javnih površina i nerazvrstanih cesta su povjereni pravnoj osobi s kojom Grad ima zaključen ugovor u 2008. na četiri godine prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radovi na dodatnim ulaganjima na nerazvrstanim cestama u vrijednosti 360.755,00 kn također su izvedeni na temelju cjenika iz četverogodišnjeg ugovora za tekuće i investicijsko održavanje, a za vrijednost izvedenih radova je povećana imovina.

Nadzor nad pojačanim investicijskim održavanjem cesta obavlja zaposlenik Grada koji nije ovlaštena osoba. Prema odredbama članka 16. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 152/08), poslove stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe (nadzornog inženjera) u okviru zadaća svoje struke može obavljati fizička osoba koja ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlašteni arhitekt ili ovlašteni inženjer. Za dodatna ulaganja na cestama u vrijednosti 289.476,00 kn je trebalo provesti postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a izvoditelje za poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja prema odredbama gradske odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Nalaže razgraničiti radove tekućeg i investicijskog održavanja od dodatnih ulaganja na nerazvrstanim cestama prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te radove tekućeg i investicijskog održavanja na nerazvrstanim cestama planirati Programom održavanja komunalne infrastrukture, a dodatna ulaganja za koja se povećava imovina Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje stručnog nadzora kod izgradnje i dodatnih ulaganja na cestama povjeriti stručnoj osobi u skladu sa zakonskim odredbama, a postupke nabave radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima

Rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni u iznosu 4.386.486,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava Društvu za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 4.206.486,00 kn i društvu Stambeni fond d.o.o. za uvođenje sustava objedinjene naplate 180.000,00 kn.

Djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, čistoće i javne rasvjete, obavljanje usluga zimske službe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Prema odluci gradskog vijeća iz 2006., Društvo je nositelj izgradnje i rekonstrukcije objekata vodoopskrbe i odvodnje. Dio radova Društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, radova i usluga koje nije izvodilo, provelo je postupke odabira izvoditelja prema propisima o javnoj nabavi. Sredstva su prenesena Društvu za sufinanciranje anuiteta za kredit za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.371.651,00 kn, izgradnju sustava odvodnje u iznosu 1.242.039,00 kn te izgradnju sustava vodoopskrbe u iznosu 592.795,00 kn na temelju odluka gradskog vijeća, zahtjeva Društva i obračunskih situacija izvoditelja radova. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama Društva. Grad je u razdoblju od 2003. do 2009. Društvu prenio sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje i nabavu opreme u ukupnom iznosu 12.579.112,00 kn sa statusom kapitalnih pomoći, od čega je u poslovnim knjigama Grada evidentirano 11.570.799,00 kn kao udjel Grada u kapitalu Društva. Prema istoj odluci, Društvo u svojim poslovnim knjigama primljene kapitalne pomoći evidentirao primjenom metode odgođenih prihoda, odnosno primjenjuje dobitni, a ne kapitalni pristup evidentiranja kapitalnih pomoći. Na temelju odluke skupštine Društva iz veljače 2010. i prema rješenju Trgovačkog suda u Karlovcu iz prosinca 2010., Grad je 100,0% vlasnik temeljnog kapitala od 10 707 dionica u vrijednosti 4.282.800,00 kn.

Usklađenje s rješenjem Trgovačkog suda Grad je evidentirao u poslovnim knjigama u 2011., odnosno smanjio je vrijednost temeljnog kapitala Društva s 11.570.799,00 kn na 4.282.800,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), 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 i odvodnja je uređena 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 navedenog Zakona, odnosno isporučitelj komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji obavlja i druge komunalne djelatnosti, dužan je iz predmeta svoga poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti do 31. prosinca 2012. Zaključak o podjeli Društva je donijelo gradsko vijeće 3. ožujka 2011. Zaključkom je utvrđeno da podjelu Društva te sve potrebne radnje i aktivnosti treba dovršiti do konca 2011. kako bi nova društva počela s radom 1. siječnja 2012. Do vremena obavljanja revizije podjela Društva nije obavljena.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će prvim izmjenama proračuna i kod izrade proračuna za sljedeću godinu razgraničiti tekuće održavanje i dodatna ulaganja te sačiniti program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje navodi da se javna nabava provodila samo za one projekte za koje je izdana građevinska dozvola i u skladu s time se imenovao stručni nadzor u vidu ovlaštenog inženjera. Obrazlaže da je nakon dugo godina jednogodišnjeg ugovaranja poslova za obavljanje zimске službe, promijenjena praksa i u 2010. zaključeni četverogodišnji ugovori zbog bolje kontrole obavljanja poslova. Tijekom promjene ugovora i načina obračuna odustalo je šest izvršitelja te s obzirom da na brojne upite mjesnim odborima i drugim osobama koji imaju građevinsku mehanizaciju nitko nije bio zainteresiran, nerazvrstane ceste po vanjskim mjesnim odborima održava deset izvoditelja s tog područja koji su imali ispravan i registriran traktor i koji su bili voljni prihvatiti se posla. Također obrazlaže, da je Grad u 2010. donio Odluku o kapitalnoj pomoći Društvu za izmještanje odvodnje, ali je zbog rješavanja poslovnih odnosa s investitorom, u ožujku 2011. promijenjena navedena odluka te je Grad platio ispostavljeni račun za izmještanje i povećao vrijednost svoje imovine, ali će predložiti gradskom vijeću da donese odluku o prijenosu navedenog objekta u vlasništvo Društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na odabir izvoditelja za poslove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima, razgraničenje radova na održavanju od dodatnih ulaganja na cestama, povjeravanje poslova stručnog nadzora ovlaštenoj osobi i nabavu roba, radova i usluga, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza za 2011. Grad nije evidentirao zemljište ukupne površine 46 077,99 m², a što se odnosi na dio zemljišta dva groblja, a za objekte na grobljima i prilazne ceste jednom groblju nisu riješeni imovinsko pravni odnosi s Društvom. Nadalje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza nisu evidentirana četiri poslovna prostora površine 273,81 m², koji su u vlasništvu Grada. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 2.374.571,00 kn (prihodi od kapitalnih donacija za izgradnju regionalnog vodovoda i dio prihoda od spomeničke rente) su utrošeni za druge proračunske namjene. Ugovore o korištenju poslovnih prostora je Grad zaključio s dvije političke stanke i trgovačkim društvom u vlasništvu privatne osobe na pet godina, bez provedenog natječaja i bez naknade. (točka 2. Nalaza)
 - Program održavanja komunalne infrastrukture za 2011. ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinačnih troškova. Rashodi za zimsko održavanje cesta po mjesnim odborima su ostvareni u iznosu 133.710,00 kn na temelju ugovora izravno zaključenih s izvoditeljima na četiri godine. Prema gradskoj odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, izvoditelje je trebalo odabrati nakon postupka prikupljanja ponuda putem javnog natječaja. Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirani rashodi za pojačano (investicijsko) održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.405.640,00 kn koji su ostvareni u iznosu 1.285.827,00 kn. Rashodi su evidentirani u okviru dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, a za vrijednost ulaganja je povećana vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Grad nije razgraničio radove koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od dodatnih ulaganja na nerazvrstanim cestama, zbog čega su radovi u vrijednosti 289.476,00 kn nabavljeni bez propisanih postupaka javne nabave.

Nadzor nad pojačanim investicijskim održavanjem cesta obavlja zaposlenik Grada koji nije ovlaštena osoba. Kapitalne pomoći u iznosu 4.206.486,00 kn su prenesene Društvu za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje. U razdoblju od 2003. do 2009. Društvu je ukupno preneseno 12.579.112,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama Društva, a Grad u svojim poslovnim knjigama ima evidentirane dionice u vrijednosti 4.282.800,00 kn. Zaključak o podjeli Društva je donijelo gradsko vijeće u ožujku 2011., kojim je utvrđeno da podjelu Društva te sve potrebne radnje i aktivnosti treba dovršiti do konca 2011. kako bi nova društva počela s radom 1. siječnja 2012. Do vremena obavljanja revizije podjela Društva nije obavljena. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 28 naselja s 11 164 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena četiri upravna odjela sa 20 zaposlenika na bazi sati rada. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Baršić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.220.628,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 24.744.612,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.523.984,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 14.407.013,00 kn ili 64,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.739.061,00 kn ili 16,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.047.157,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 6.551.709,00 kn, za druge proračunske namjene je utrošeno 2.374.571,00 kn, a sredstva u iznosu 1.120.877,00 kn se koncem 2011. nalaze na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 16.068.798,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 9.115.287,00 kn ili 131,1%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 7.464.089,00 kn ili 46,5% ukupnih potraživanja. Za potraživanja su poduzimane potrebne mjere naplate. Vrijednosno najznačajnija nedospjela potraživanja iznose 7.568.153,00 kn i odnose se na prodaju stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu. U 2011. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije se zaduživao. Stanje danih jamstava iznosi 17.037.958,00 kn, a odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje te proširenje groblja. Obveze iznose 3.001.190,00 kn i veće su za 80.030,00 kn ili 2,7% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.793.612,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 140.824,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 66.754,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu, proračunske korisnike i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 6.609.365,00 kn ili 26,7%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 6.379.519,00 kn ili 25,8% i materijalne rashode u iznosu 5.507.711,00 kn ili 22,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinačnih troškova, zimsko održavanje cesta po mjesnim odborima nije povjereno prema gradskoj odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti te nisu razgraničeni radovi koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje cesta od dodatnih ulaganja na cestama. Društvu u vlasništvu Grada su prenesena sredstva za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 4.206.486,00 kn. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama Društva, a Grad u svojim poslovnim knjigama ima evidentirane dionice u vrijednosti 4.282.800,00 kn. Zaključak o podjeli Društva je donijelo gradsko vijeće u ožujku 2011., kojim je utvrđeno da podjelu te sve potrebne radnje i aktivnosti treba dovršiti do konca 2011. kako bi nova društva počela s radom 1. siječnja 2012. Do vremena obavljanja revizije podjela Društva nije obavljena. Pri nabavi radova za dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u iznosu 289.476,00 kn Grad nije poštivao propise o javnoj nabavi. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje zemljišta groblja i poslovnih prostora u poslovnim knjigama, uređivanje imovinsko pravnih odnosa nad objektima na grobljima i prilaznim cestama s Društvom, trošenje prihoda od kapitalnih donacija i spomeničke rente za druge proračunske namjene, davanje u zakup poslovnih prostora, program održavanja komunalne infrastrukture i obavljanje zimskog održavanja nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima, razgraničenje radova na održavanju cesta od dodatnih ulaganja na cestama, povjeravanje poslova stručnog nadzora ovlaštenoj osobi te nabavu roba, radova i usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.