



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVSKA

Sisak, svibanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA:041-01/12-02/15
URBROJ:613-05-12-10

Sisak, 25. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVSKE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Novske (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 16. siječnja do 25. svibnja 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) utvrđen je Grad Novska kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 573 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su stručna služba za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za društvene djelatnosti i imovinsko-pravne poslove. U Gradu je u 2010. bilo 32 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) s 49 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. je gradonačelnik Antun Vidaković.

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 45.068.611,00 kn. Tijekom 2011. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 52.987.734,00 kn, što je za 7.919.123,00 kn ili 17,6% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.002.256,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 52.695.913,00 kn te za 2013. u iznosu 54.015.913,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju poduzetničke zone, kanalizacije i cesta u iznosu 50.849.480,00 kn, od čega 10.699.480,00 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 su ostvareni u iznosu 34.493.596,00 kn, što je za 1.794.826,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 18.494.138,00 kn ili 34,9% manje od planiranih, jer nisu ostvareni primici u iznosu 11.000.000,00 kn, a prihodi od pomoći su ostvareni 50,7% manje od planiranih iznosa.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	19.690.584,00	18.645.623,00	94,7
2.	Pomoći	4.089.781,00	3.677.212,00	89,9
3.	Prihodi od imovine	5.762.739,00	6.445.386,00	111,8
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.042.386,00	5.297.738,00	87,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.050,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	701.882,00	427.637,00	60,9
	Ukupno	36.288.422,00	34.493.596,00	95,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.645.623,00 kn 54,1%, od imovine 6.445.386,00 kn ili 18,7%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.297.738,00 kn ili 15,4%, te prihodi od pomoći 3.677.212,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 427.637,00 kn ili 1,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu i prihod od prodaje nefinancijske imovine. Odlukom o izvršenju proračuna Grada za 2011. je utvrđeno da je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta) namjenski prihod. Ostvareni su u iznosu 13.030.184,00 kn, što čini 37,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.499.933,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2011. ukupno iznosi 15.530.117,00 kn. Od toga je propisane namjene utrošeno 12.729.432,00 kn. Sredstva u iznosu 2.800.685,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 18.645.623,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 18.106.233,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javne površine) u iznosu 372.670,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 166.720,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.677.212,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.601.060,00 kn (porez na dobit) i ministarstava u iznosu 139.508,00 kn (za zaštitu kulturnog dobra, turizam), županijskog proračuna u iznosu 220.317,00 kn (ogrjev za korisnike socijalne skrbi, elementarna nepogoda, dječji vrtić) i općinskog proračuna u iznosu 45.851,00 kn za knjižnicu i čitaonicu, te kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.555.476,00 kn (sufinanciranje ekološke javne rasvjete, oprema dječjeg vrtića, sufinanciranje izgradnje poduzetničkih zona i obnove nerazvrstanih cesta), županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn (projekt izgradnje vodovoda) i općinskog proračuna u iznosu 15.000,00 kn (za nabavu knjiga za knjižnicu).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 6.445.386,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od naknade za korištenje mineralnih sirovina u iznosu 5.651.628,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 772.348,00 kn (zakupa poljoprivrednog zemljišta, povrata materijalnih troškova od pravnih osoba smještenih u zgradi Grada, zakupa poslovnih prostora i javnih površina).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 5.297.738,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.927.967,00 kn (od čega komunalna naknada 3.620.079,00 kn, a komunalni doprinos 257.351,00 kn), šumskog doprinosa u iznosu 671.519,00 kn, prihodi od katastarske izmjere i tehničke reambulacije u iznosu 355.587,00 kn i naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 50.911,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 427.637,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 295.215,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 68.223,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 274.245,00 kn, jer je dio javnih natječaja za prodaju poljoprivrednog zemljišta započeo u 2011., a ugovori su zaključeni i prihodi ostvareni u 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 34.403.266,00 kn, što je za 141.891,00 kn ili 0,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 18.584.468,00 kn ili 30,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.392.036,00	7.604.189,00	102,9
2.	Materijalni rashodi	10.553.706,00	9.909.605,00	93,9
3.	Financijski rashodi	151.300,00	197.460,00	130,5
4.	Subvencije	408.665,00	614.661,00	150,4
5.	Pomoći	805.099,00	826.090,00	102,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.712.510,00	1.631.092,00	95,2
7.	Ostali rashodi	6.928.425,00	6.669.889,00	96,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.367.823,00	4.861.230,00	111,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.941.811,00	2.089.050,00	107,6
Ukupno		34.261.375,00	34.403.266,00	100,4
Višak prihoda i primitaka		2.027.047,00	90.330,00	4,5

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 90.330,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.002.256,00 kn (od čega se 2.027.047,00 kn odnosi na 2010.), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.092.586,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 9.909.605,00 kn ili 28,8%, rashodi za zaposlene 7.604.189,00 kn 22,1%, ostali rashodi poslovanja 6.669.889,00 kn ili 19,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 4.861.230,00 kn ili 14,1%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 2.089.050,00 kn ili 6,1% i naknade građanima i kućanstvima 1.631.092,00 kn ili 4,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.638.211,00 kn i imaju udjel 4,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 9.909.605,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.746.805,00 kn (iz područja održavanja komunalne infrastrukture, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge deratizacije i dezinfekcije, te geodetsko-katastarske usluge za izradu razne projektne dokumentacije), materijal i energiju u iznosu 2.010.908,00 kn (električna energija, plin) i druge materijalne rashode u iznosu 2.151.892,00 (naknade članovima predstavničkih tijela, te povjerenstava, naknade za slivne vode, sudski troškovi, naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika i drugo).

Subvencije su ostvarene u iznosu 614.661,00 kn, a odnose se na isplate poljoprivrednicima. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 205.996,00 kn. Isplaćene su prema programu poticanja malog i srednjeg poduzetništva Grada za 2011. kojim su utvrđene vrste poljoprivredne proizvodnje za koje se dodjeljuju bespovratna novčana sredstva.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 1.631.092,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.127.370,00 kn (pomoći za podmirenje troškova stanovanja i režijske troškove, novorođenu djecu, pomoć za ogrjev, pomoć školskoj djeci iz socijalno ugroženih obitelji za nabavu neophodnog školskog pribora, pomoć u plaćanju minimalnih troškova pogreba, te druge pomoći) i stipendije i školarine u iznosu 385.600,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 6.669.889,00 kn. Odnose se na tekuće i kapitalne donacije u iznosu 4.924.271,00 kn (prijenose sredstava zajednici športskih udruga, Crvenom križu, vatrogasnoj zajednici, turističkoj zajednici Grada, vjerskim zajednicama za izgradnju pastoralnog centra i obnovu sakralnih objekata, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, te Vatrogasnoj zajednici Grada i kapitalne pomoći u iznosu 1.745.618,00 kn (od čega 1.441.063,00 kn prijenosi sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju nerazvrstanih cesta, vodovoda, kanalizacije u iznosu 473.280,00 kn i javne rasvjete).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.861.230,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 2.501.342,00 kn (od čega za izgradnju cesta 1.732.077,00 kn i javne rasvjete u iznosu 525.127,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.555.230,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 330.053,00 kn, nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 200.000,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 104.625,00 kn, nabavu knjiga za knjižnicu 65.000,00 kn, prostorne planove u iznosu 55.910,00 kn i drugu imovinu u iznosu 49.070,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.089.050,00 kn. Odnose se na otplaćenu glavnica u iznosu 1.652.811,00 kn (primljeni kredit iz 2002.) i otplatu kredita kojeg je koristio proračunski korisnik (Pučko otvoreno učilište za koju je Grad dao jamstvo) u iznosu 436.239,00 kn (sredstva su prenesena proračunskom korisniku koji otplaćuje kredit za financiranje dogradnje kino dvorane).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 109.752.371,00 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	71.426.608,00	94.405.028,00	132,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	15.452.011,00	34.893.842,00	225,8
1.2.	Građevinski objekti	50.910.410,00	52.274.347,00	102,7
1.3.	Postrojenja i oprema	857.918,00	814.709,00	95,0
1.4.	Prijevozna sredstva	335.439,00	466.447,00	139,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.796.257,00	5.326.036,00	140,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	74.573,00	629.647,00	844,3
2.	Financijska imovina	16.720.990,00	15.347.343,00	91,8
2.1.	Novčana sredstva	3.111.055,00	3.985.309,00	128,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	117.070,00	117.070,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.151.800,00	1.151.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.664.177,00	8.691.251,00	81,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.236.305,00	1.055.382,00	85,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	440.583,00	346.531,00	78,7
Ukupno imovina		88.147.598,00	109.752.371,00	124,5
3.	Obveze	7.277.703,00	6.314.763,00	86,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	586.756,00	981.150,00	167,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	79.704,00	375.181,00	470,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.611.243,00	4.958.432,00	75,0
4.	Vlastiti izvori	80.869.895,00	103.437.608,00	127,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		88.147.598,00	109.752.371,00	124,5
Izvanbilančni zapisi		39.615.743,00	44.387.076,00	112,0

Vrijednost zemljišta je veća u odnosu na prethodnu godinu za 19.441.831,00 kn. Na povećanje vrijednosti zemljišta najvećim dijelom je utjecalo evidentiranje zemljišta u vrijednosti 19.333.517,00 kn kojeg je Vlada Republike Hrvatske darovala Gradu ugovorom iz 2010. za formiranje poduzetničke zone Jug, a upis u zemljišnim knjigama je proveden u 2011.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 52.274.347,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih i stambenih objekata (zgrada vijećnice, društveni i sportski domovi, stambeni objekti i drugo), cesta i ostalih građevinskih objekata (javna rasvjeta, drugo). U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u izgradnju dizala u zgradi gradske vijećnice i javnu rasvjetu.

Nefinancijska imovina u pripremi (deponija komunalnog otpada, ceste, domovi, projektna dokumentacija, drugo) povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 1.529.779,00 kn, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na rekonstrukciju cesta i projektnu dokumentaciju u iznosu 1.230.671,00 kn.

Druga nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na prostorne planove čija je vrijednost povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 555.074,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.267.025,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.379.123,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 980.867,00 kn, gradske poreze u iznosu 886.750,00 kn, doprinos za šume 619.923,00 kn, te katastarsku izmjeru i tehničku reambulaciju u iznosu 233.737,00 kn. Na dospjela potraživanja se odnosi 2.990.006,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.153.849,00 kn. Na smanjenje vrijednosti potraživanja utjecalo je evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja čija je naplata neizvjesna, pokrenuti su postupci prisilne naplate, likvidacije, stečajni postupci ili poslovni subjekti ne obavljaju gospodarsku djelatnost. Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu (utužena, izdano rješenje o ovrsi, otvoren stečaj, zatvoren obrt, drugo).

Od ukupnih obveza u iznosu 6.314.763,00 kn, nedospjelo je 6.038.567,00 kn. Obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 962.940,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.958.432,00 kn, materijalne rashode 564.019,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 375.181,00 kn, zaposlene 276.537,00 kn i druge obveze 140.594,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na zaduživanje kod poslovne banke u 2002. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada (rekonstrukcija i izgradnja gradskih ulica, obnova i izgradnja plinske mreže, dovršenje izgradnje školsko-športske dvorane i izgradnja dječjeg vrtića). Osim toga, Grad se tijekom 2011. zadužio kod poslovne banke u iznosu 11.000.000,00 kn. Proveden je postupak javne nabave financijskih sredstava, dobivene su suglasnosti gradskog vijeća i Vlade Republike Hrvatske, te je zaključen ugovor s poslovnom bankom prema kojem banka iz odobrenog kredita izravno podmiruje obveze prema izvoditeljima radova na temelju pravovaljane dokumentacije. U 2011. nisu evidentirani rashodi, obveze ni primici od zaduživanja.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 44.387.076,00 kn se odnose na dane mjenice poslovnoj banci, jamstvo proračunskom korisniku, suglasnosti dane trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu za komunalne djelatnosti, dane i primljene zadužnice ministarstvima u prethodnim godinama i u 2011., nerazvrstane ceste i pješačku zonu iz 2005. za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi.

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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 i pročelnicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (otpis potraživanja, zakup poslovnih prostora).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima. Naloženo je imovinu evidentiranu u izvanbilančnim zapisima u prethodnim godinama evidentirati u poslovnim knjigama Grada (nerazvrstane ceste u iznosu 11.827.386,00 kn i pješačka zona u iznosu 5.122.722,00 kn). Naloženo je za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te za radove i usluge provoditi postupke javne nabave.

Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Naloženo je nabavu roba 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, a prema kojima nije postupljeno.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima,
- u poslovnim knjigama je evidentirana imovina (nerazvrstane ceste u vrijednosti 11.827.386,00 kn i pješačka zona u vrijednosti 5.122.722,00 kn), koja je u prethodnim godinama bila evidentirana u izvanbilančnim zapisima,
- pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada uređuje se u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete, odnosno nije riješeno pitanje vlasništva s komunalnim društvom, a postupke javne nabave za navedene objekte je provodilo komunalno društvo,
- postupak javne nabave plina nije proveden u skladu sa zakonskim propisima.

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 prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi u 2011. su ostvareni u iznosu 34.493.596,00 kn, što je za 1.794.826,00 kn ili 4,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Na prihode od zakupa osam poslovnih prostora se odnosi 141.062,00 kn, od čega su tijekom 2011. u zakup dana tri poslovna prostora. Ugovori o zakupu su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih natječaja. Grad također ima poslovne prostore koje koriste korisnici gradskog proračuna (knjižnica i čitaonica, osnovna i glazbena škola), te udruge i političke stranke bez plaćanja zakupnine.

Ugovore o zakupu poslovnih prostora na neodređeno vrijeme Grad je prethodnih godina, zaključio s pet političkih stranaka. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno. 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 odredbe 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 društava 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. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup 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.

Potraživanja su iskazana u iznosu 9.763.703,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.990.006,00 kn ili 30,6% ukupnih potraživanja. Najznačajnija potraživanja odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.267.025,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.379.123,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.007.626,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 980.867,00 kn, gradske poreze u iznosu 886.750,00 kn, doprinos za šume u iznosu 619.923,00 kn i katastarsku izmjeru i tehničku reambulaciju u iznosu 233.737,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.153.849,00 kn.

Na smanjenje potraživanja utjecalo je evidentiranje ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 3.595.518,00 kn za koja je utvrđeno da je naplata neizvjesna. Navedena potraživanja su evidentirana na računu sumnjivih i spornih potraživanja na temelju odluke gradonačelnika. Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 3.324.520,00 kn se odnosi na potraživanja za komunalnu naknadu (utužena, izdano rješenje o ovrsi, otvoren stečaj, zatvoren obrt, drugo). Grad nije donio akt kojim bi se utvrdili kriteriji, uvjeti i postupci za ispravljanje (umanjenje) vrijednosti potraživanja.

Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate, osim za naplatu dijela potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta za koja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. S obzirom da se dio potraživanja odnosi na 2009. pozornost valja posvetiti naplati potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje akta kojim bi se utvrdili kriteriji, uvjeti i postupci za ispravljanje (umanjenje) vrijednosti potraživanja.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za prihode. Navodi da je u postupku donošenja akata kako bi se poslovni prostori dodijelili političkim strankama putem javnog natječaja i uz naknadu. Također navodi da će kod naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta poduzimati mjere naplate.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 34.403.266,00 kn, što je za 141.891,00 kn ili 0,4% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 90.330,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.002.256,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.092.586,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 1.745.618,00 kn, što iznosi 5,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Najvećim dijelom u iznosu 1.441.063,00 kn se odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u kojem grad ima udjel 91,0%, za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 448.710,00 kn, vodovoda u iznosu 210.874,00 kn, kanalizacije u iznosu 473.280,00 kn, te javne rasvjete u iznosu 308.199,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima komunalno društvo je nositelj investicija, te provodi postupak izbora izvoditelja i zaključivanje ugovora.

Grad sudjeluje u provođenju postupka nabave putem svoga izabranog predstavnika u Povjerenstvo za nabavu, a nadzor nad trošenjem sredstava osigurava putem Nadzornog odbora Društva. U razdoblju od 2006. do 2011. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u ukupnom iznosu 20.700.599,00 kn za izgradnju vodovoda, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, groblja i proširenje javne rasvjete. Za navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je 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 i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i javna odvodnja uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za jedinice lokalne samouprave na uslužnom području, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona (komunalna društva koja obavljaju i druge komunalne djelatnosti dužna su iz predmeta poslovanja isključiti te druge djelatnosti u roku od tri godine po stupanju na snagu navedenog Zakona). Komunalno društvo je u 2004. pribavilo rješenja kojima ispunjava posebne uvjete za obavljanje vodoopskrbne odnosno djelatnosti odvodnje. Komunalno društvo se pisano očitovalo da, u dogovoru s osnivačima (Grad i općina Lipovljani), planira do kraja zakonskog roka (1. siječnja 2013.), isključiti druge komunalne djelatnosti iz svog predmeta poslovanja u skladu s odredbama članka 258. Zakona o vodama.

Grad je u rujnu 2011., u skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11), započeo s upisom nerazvrstanih cesta u katastar podnošenjem prijedloga za upis nerazvrstanih cesta u evidenciju katastra. Sačinjen je geodetski elaborat kojim je snimljeno izvedeno stanje te dostavljen tijelu nadležnom za katastar kako bi se nerazvrstane ceste upisale u zemljišne knjige. Geodetski elaborat nije proveden, jer je zatražena dodatna dokumentacija od strane Državne geodetske uprave.

Prema odredbama Zakona o cestama, Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) nerazvrstane ceste su javno dobro u općoj uporabi, groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze i treba ih voditi u imovini Grada. Za navedene objekte postupke nabave trebao je provesti Grad, a u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine, te povećati vrijednost imovine Grada.

Državni ured za reviziju nalaže za prenesena sredstva za izgradnju nerazvrstanih cesta, groblja i proširenje javne rasvjete urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke nabave za navedene objekte.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzimati mjere za otklanjanje nepravilnosti vezanih za uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 39.715.077,00 kn. Provedeno je 13 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 25.862.967,00 kn, a nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn ukupno iznosi 2.379.069,00 kn. Izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave je nabavljen plin u iznosu 395.987,00 kn. Odredbama članaka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., je propisano da su obveznici primjene navedenog Zakona obvezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje, odnosno nabavu velike vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 300.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2012. započeo postupak nabave plina.*

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 uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete, odnosno uređivanje pitanja vlasništva s komunalnim društvom i provođenje postupaka javne nabave za navedene objekte, te postupke javne nabave roba u skladu s propisima o javnoj nabavi, su ponovljene i u 2011.
 - Dio poslovnih prostora Grad je dao na korištenje bez naknade političkim strankama. Potraživanja su iskazana u iznosu 9.763.703,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.990.006,00 kn ili 30,6% ukupnih potraživanja. Za dio potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni u iznosu 1.745.618,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu 1.441.063,00 kn se odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju nerazvrstanih cesta, groblja i proširenje javne rasvjete. U razdoblju od 2006. do 2011. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u ukupnom iznosu 20.700.599,00 kn za izgradnju vodovoda, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, groblja i proširenje javne rasvjete. Za navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, nerazvrstane ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze (točka 2. Nalaza).
 - Nabava plina za koji su rashodi ostvareni u iznosu 395.987,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 573 stanovnika prema podacima popisa iz 2011. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojani su stručna služba za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za društvene djelatnosti i imovinsko-pravne poslove. Tijekom 2011. u Gradu je bilo 32 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Antun Vidaković. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.493.596,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 34.403.266,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 90.330,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine 6.445.386,00 kn ili 18,7%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.297.738,00 kn ili 15,4%, te prihodi od pomoći 3.677.212,00 kn ili 10,6%. Potraživanja su iskazana u iznosu 9.763.703,00 kn i manja su za 2.153.849,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.990.006,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalni doprinos, gradske poreze, doprinos za šume i katastarsku izmjeru i tehničku reambulaciju, u ukupnom iznosu 9.375.051,00 kn ili 96,0% ukupnih potraživanja, a za dio potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Stanje zaduženja iznosi 4.958.432,00 kn i odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2002. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na garanciju za financiranje razvojnih projekata poduzetnika u ranijim godinama. Stanje danih jamstava iznosi 2.197.175,00 kn i odnosi se na jamstvo dano u 2007. proračunskom korisniku za zaduživanje kod poslovne banke za dogradnju i preuređenje kino dvorane. Stanje danih suglasnosti iznosi 1.204.454,00 kn i odnosi se na suglasnost trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u 2009. za zaduživanje u svrhu nabave stroja za čišćenje ulica i u 2011. za nabavu buldožera. Obveze su iskazane u iznosu 6.314.763,00 kn, od čega su dospjele obveze 276.196,00 kn. Obveze su manje za 962.940,00 kn ili 13,2% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.958.432,00 kn, materijalne rashode 564.019,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 375.181,00 kn, zaposlene 276.537,00 kn i druge obveze 140.594,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za rashode iz područja održavanja komunalne infrastrukture, zaposlene, tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, izgradnju cesta, javne rasvjete, dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te izdatke za otplate zajmova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s propisima. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2006. do 2011. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u ukupnom iznosu 20.700.599,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Za navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Prema odredbama Zakona o cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, nerazvrstane ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što je nabava plina u iznosu 395.987,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom, provođenje postupaka javne nabave za navedene objekte, te postupke javne nabave roba. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da je dio poslovnih prostora Grad dao na korištenje bez naknade političkim strankama, a za dio potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.