



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGA RESA

Karlovac, studeni 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/16-02/64  
URBROJ: 613-06-16-7

Karlovac, 28. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DUGE RESE ZA 2015.

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 2015.

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 provedeni su od 29. kolovoza do 28. studenoga 2016.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Grad obuhvaća 28 naselja i ima ukupno 11 180 stanovnika. 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, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je gradska služba i tri upravna odjela. Grad je u 2015. imao 20 zaposlenika na osnovi sati rada. Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi gradonačelnik i zamjenici gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Ima tri proračunska korisnika (dječje jaslice i vrtić, pučko otvoreno učilište te gradsku knjižnicu i čitaonicu) u kojima je koncem godine bilo 54 zaposlenika (na osnovi sati rada) i za koje su sredstva za zaposlene i/ili materijalne rashode osigurane u proračunu. Grad ima ustrojenu riznicu koja obuhvaća proračun Grada, račun Fonda za poljoprivredu (dalje u tekstu: Fond) te račune tri proračunska korisnika.

Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava, od kojih u tri ima 100,0 % udjela: trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju s temeljnim kapitalom u iznosu 4.282.800,00 kn, trgovačkom društvu za skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, groblja i tržnice na malo s temeljnim kapitalom u iznosu 720.000,00 kn i trgovačkom društvu za poslovanje i upravljanje nekretninama s temeljnim kapitalom u iznosu 50.000,00 kn. U tri trgovačka društva Grad ima do 25,0 % udjela: trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa, trgovačkom društvu za obradu i zbrinjavanje komunalnog otpada i trgovačkom društvu za koordinaciju i poticanje regionalnog razvoja. U poslovnoj banci ima 1 160 dionica čija je nominalna vrijednost 116.000,00 kn ili 0,01 % temeljnog kapitala.

Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i do svibnja 2016. je bio gradonačelnik Ivan Baršić, a od svibnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je zamjenik gradonačelnika koji obavlja funkciju gradonačelnika Tomislav Boljar.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjena i dopuna proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 32.107.300,00 kn.

Tijekom 2015. je donesena izmjena i dopuna proračuna kojom su prihodi i primici planirani u iznosu 34.489.434,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 32.285.734,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.203.700,00 kn. Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže podatke o vlastitim prihodima i rashodima proračunskih korisnika.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u svibnju 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. za Grad, Fond i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 25.431.473,00 kn, što je za 9.057.961,00 kn ili 26,3 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 24.389.138,00 kn, što je za 7.896.596,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 31.185.600,00 kn te za 2017. u iznosu 28.177.200,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa za razdoblje od 2015. do 2017. kojim su utvrđeni ciljevi razvoja, mjere, programske aktivnosti, planirani iznosi, pokazatelji rezultata, početna vrijednost, ciljane vrijednosti za 2015., 2016. i 2017. te odgovornost za provedbu mjera (organizacijska klasifikacija). Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području ruralnih naselja Grada u iznosu 7.500.000,00 kn, od čega 3.000.000,00 kn u 2015.

### **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju te Financijskoj agenciji u propisanom roku.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. su iskazani prihodi i primici Grada i Fonda te rashodi i izdaci Grada, Fonda i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.599.557,00 kn, što je za 2.295.746,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	16.401.172,00	15.487.147,00	94,4
2.	Pomoći	1.785.814,00	237.337,00	13,3
3.	Prihodi od imovine	581.265,00	642.867,00	110,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.774.033,00	2.854.486,00	102,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	15.000,00	60.750,00	405,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	400,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.234.886,00	940.902,00	76,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.103.133,00	1.375.668,00	124,7
	Ukupno	23.895.303,00	21.599.557,00	90,4

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 15.487.147,00 kn ili 71,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.854.486,00 kn ili 13,2 %. Ostali prihodi i primici (pomoći, od imovine, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, te od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 3.257.924,00 kn i imaju udjel 15,1 %.

Prihodi od poreza su ostvareni od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.365.310,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 359.763,00 kn i gradskih poreza u iznosu 762.074,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i za korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak je 10,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 237.337,00 kn. Značajniji prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći iz proračuna Karlovačke županije za ogrijev u iznosu 107.950,00 kn te tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava za projekt razvoja poduzetništva kroz cjeloživotno učenje Podures u iznosu 62.877,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 642.867,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 290.262,00 kn (od čega su značajniji prihodi od zakupa poslovnog prostora 139.481,00 kn, zakupa sportskog objekta 74.340,00 kn i najma stanova 71.088,00 kn), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 194.284,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 100.335,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija spomenička renta 61.584,00 kn), financijske imovine u iznosu 38.578,00 kn, naknade za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 17.497,00 kn te kamata na dane zajmove u iznosu 1.911,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.854.486,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 2.046.542,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 507.460,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 200.081,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 95.004,00 kn te naknade za priključak u iznosu 5.399,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 2.046.542,00 kn. U prosincu 2014. donesene su Izmjene Odluke o komunalnoj naknadi (stupile na snagu 8. siječnja 2015.), kojom su izmijenjene odredbe o privremenom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i koeficijenti namjene koji su utvrđeni u rasponu prema odredbi članka 27. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14). Obveznicima kojima se na temelju izmjene odluke mijenjala visina komunalne naknade u odnosu na prethodnu godinu, su u 2015. izdavana rješenja o komunalnoj naknadi. Rješenja je donosio Upravni odjel za proračun, financije, javne prihode i gradsku riznicu, iako prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva. Izmjenama Odluke o komunalnoj naknadi iz 2016. usklađena je nadležnost donošenja rješenja s propisima. Prema odredbi članka 22. stavka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik plaćanja komunalne naknade dužan je u roku 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom odjelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi nekretnina o čemu Grad ima na mrežnoj stranici objavljene informacije. Prema podacima Grada, u 2015. je bilo 5 008 obveznika komunalne naknade, od kojih 4 708 fizičkih osoba i 300 pravnih osoba, a izdano je 396 novih rješenja fizičkim i 347 pravnim osobama. U pojedinim slučajevima su obveznici komunalne naknade ulagali žalbe u vezi površine, izdavanja rješenja izvan zakonskog roka, znatnog povećanja koeficijenta namjene i pogrešno utvrđenog koeficijenta namjene te sadržaja rješenja (iznos komunalne naknade i rok plaćanja nisu navedeni u rješenju nego u računima koji su priloženi rješenju). Pojedine žalbe Grad je uvažio te su izdana nova rješenja, pojedine žalbe su odbijene kao neosnovane i obveznici su uložili žalbe Karlovačkoj županiji. Rješavajući žalbe, u jednom postupku je odbila žalbu obveznika kao neosnovanu i obveznik je pokrenuo upravni spor. U jednom je poništila prvostupanjsko rješenje, a Grad je pokrenuo upravni spor. Upravni sud u Rijeci je u 2016. navedena drugostupanjska rješenja Karlovačke županije poništio jer ih je donio nenadležan upravni odjel - Tajništvo, pravni i opći poslovi i vratio na ponovni postupak, nakon čega je nadležni Upravni odjel za gospodarstvo, komunalnu infrastrukturu, obnovu i energetiku Gradu vratio predmete na ponovni postupak. Jedan postupak je u tijeku, a oba obveznika su podmirila obvezu. Nadalje, pojedini postupci oko utvrđivanja površine poslovnog prostora su u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2016.) u tijeku.

Od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su prihodi u iznosu 940.902,00 kn, a odnose se na prodaju stanova u iznosu 602.721,00 kn (na kojima je postojalo stanarsko pravo 314.404,00 kn i u vlasništvu Grada 288.317,00 kn) i prodaju zemljišta u iznosu 338.181,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2015. ostvareni u iznosu 5.625.857,00 kn, što čini 26,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje eksploatacijskog polja, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, zakupninu za poljoprivredno zemljište, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, najamninu za stanove, naknadu za stručno osposobljavanje volontera, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja i povrata danih poljoprivrednih zajmova. Za propisane namjene je utrošeno 5.572.444,00 kn, a sredstva od spomeničke rente u iznosu 53.413,00 kn nisu utrošena i koncem godine su se nalazila na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.600.554,00 kn, što je za 4.411.859,00 kn ili 17,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.820.689,00	3.648.912,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	5.230.290,00	5.225.807,00	99,9
3.	Financijski rashodi	196.970,00	132.820,00	67,4
4.	Subvencije	198.895,00	169.796,00	85,4
5.	Pomoći	5.591.154,00	3.936.990,00	70,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima	770.459,00	795.285,00	103,2
7.	Ostali rashodi	4.125.764,00	3.725.479,00	90,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.578.192,00	2.731.592,00	59,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	500.000,00	233.873,00	46,8
	Ukupno	25.012.413,00	20.600.554,00	82,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	999.003,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.117.110,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.225.807,00 kn ili 25,4 %, rashode za pomoći u iznosu 3.936.990,00 kn ili 19,1 %, ostale rashode u iznosu 3.725.479,00 kn ili 18,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 3.648.912,00 kn ili 17,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.731.592,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.331.774,00 kn i imaju udjel 6,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.648.912,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 3.099.560,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 532.226,00 kn i na ostale rashode za zaposlene u iznosu 17.126,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.225.807,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.518.321,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.116.740,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 446.332,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 100.491,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 43.923,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.064.823,00 kn ili 10,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 132.820,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 63.937,00 kn, usluge naplate gradskih poreza u iznosu 36.325,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 32.490,00 kn.



Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 169.796,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 89.428,00 kn i obrtnicima u iznosu 80.368,00 kn, a odobrene su prema programu potpore Grada za unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja u razdoblju od 2013. do 2015. Uvjeti, kriteriji i postupak za ostvarivanje prava na subvenciju određeni su posebnim odlukama.

Od ukupno ostvarenih rashoda za pomoći u iznosu 3.936.990,00 kn, na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna se odnosi 3.626.948,00 kn, od čega za financiranje redovne djelatnosti 3.534.393,00 kn i nabave nefinancijske imovine 92.555,00 kn, kapitalne pomoći Gradu Karlovcu za otplatu kredita za izgradnju pročištača otpadnih voda na koji je priključen i sustav odvodnje Grada 267.407,00 kn i tekuće pomoći Karlovačkoj županiji za sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi 42.635,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 795.285,00 kn odnose se na rashode ostvarene na temelju programa socijalne skrbi u iznosu 380.437,00 kn, programa javnih potreba u osnovnim školama iznad zakonskog standarda u iznosu 394.848,00 kn (prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola), programa javnih potreba u sportu u iznosu 15.000,00 kn (nagrade za sportska dostignuća) i za troškove liječenja u iznosu 5.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 3.725.479,00 kn odnose se na tekuće donacije (sportskoj zajednici, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima, crvenom križu, političkim strankama i nezavisnim listama, vjerskim zajednicama, udrugama) u iznosu 1.353.200,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada prema Planu gradnje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i Planu gospodarenja otpadom u 2015. u iznosu 1.319.635,00 kn, kapitalne donacije vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima (vrijednosno najznačajnija za nabavu vatrogasnog vozila) te vjerskim zajednicama u iznosu 831.000,00 kn, kazne i naknade (naknada Gradu Karlovcu za zbrinjavanje komunalnog otpada nastalog na području Grada) u iznosu 204.975,00 kn i prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna za projekt Podures u iznosu 16.669,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.731.592,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 1.041.616,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 543.371,00 kn (od čega se na izradu idejnih rješenja i ishođenje svih posebnih uvjeta koji prethode izradi glavnih projekata te izradu glavnih projekata rekonstrukcije nerazvrstanih cesta odnosi 436.947,00 kn, a na izradu katastra nekretnina 44.550,00 kn), kupnju poslovnog objekta u iznosu 249.644,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 187.261,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 180.863,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu 148.488,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 999.003,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.101.130,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.102.127,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 58.926.746,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.751.921,00	38.407.544,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.009.103,00	7.530.285,00	107,4
1.2.	Građevinski objekti	27.357.414,00	27.132.344,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	443.969,00	520.458,00	117,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.000,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.934.435,00	3.224.457,00	82,0
2.	Financijska imovina	22.657.190,00	20.519.202,00	90,6
2.1.	Novčana sredstva	1.383.372,00	579.356,00	41,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.290.714,00	1.390.427,00	60,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	57.913,00	469,00	0,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.472.203,00	5.172.319,00	115,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.106.619,00	3.211.102,00	62,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.303.310,00	5.683.393,00	90,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.043.059,00	4.482.136,00	147,3
	Ukupno imovina	61.409.111,00	58.926.746,00	96,0
3.	Obveze	8.468.909,00	5.937.177,00	70,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.900.212,00	2.611.537,00	67,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.997.769,00	1.116.000,00	55,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.523.700,00	2.103.478,00	83,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	47.228,00	106.162,00	224,8
4.	Vlastiti izvori	52.940.202,00	52.989.569,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	61.409.111,00	58.926.746,00	96,0
	Izvanbilančni zapisi	21.921.114,00	20.822.776,00	95,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost cesta 16.321.935,00 kn, zemljišta 7.530.285,00 kn, poslovnih objekata 6.409.173,00 kn, dječjeg vrtića (prenamjena dijela učeničkog doma) 2.172.140,00 kn, javne rasvjete 2.019.842,00 kn, sportskih objekata 1.183.281,00 kn, nadvožnjaka 550.539,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 432.886,00 kn, objekata oborinske odvodnje 423.944,00 kn i stambenih objekata 364.623,00 kn.

U financijskoj imovini u iznosu 20.519.202,00 kn vrijednosno su značajniji vrijednosni papiri, dionice i udjeli u temeljnom kapitalu 5.172.319,00 kn i rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda 4.482.136,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine povećan je udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, groblja i tržnice na malo u vlasništvu Grada u iznosu 700.000,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja u iznosu 1.365.189,00 kn (obveze za uplatu sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u državni proračun 748.257,00 kn, prema HEP-ESCO 507.334,00 kn, prema ugovoru o kupnji zemljišta za izgradnju reciklažnog dvorišta od pravne osobe 96.200,00 kn, plaćene premije osiguranja 6.788,00 kn i pretplate na stručne časopise 6.610,00 kn) i kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 3.116.947,00 kn (glavnica i kamate za kredit poslovne banke 2.290.421,00 kn, kapitalnu pomoć Gradu Karlovcu prema ugovoru o sufinanciranju otplate kredita EBRD za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Karlovca i Duge Rese 539.265,00 kn, posebnu pričuvu za stambene zgrade Kasar 4 i 8 u vlasništvu Republike Hrvatske 163.147,00 kn i troškove zastupanja u sudskom sporu s fizičkom osobom za naknadu štete zbog raskida ugovora o zakupu Starog grada Bosiljevo pokrenutom protiv više jedinica lokalne samouprave koje su ranije bile u sastavu Općine Duga Resa 124.114,00 kn).

Potraživanja koncem godine iznose 10.285.391,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 3.473.165,00 kn ili 25,2 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.683.393,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.211.102,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.390.427,00 kn i dane zajmove u iznosu 469,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.798.421,00 kn. Od ukupnih potraživanja, koncem godine su dospjela u iznosu 3.960.422,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) podmirena su potraživanja u iznosu 784.543,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 5.937.177,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 2.531.732,00 kn ili 29,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.611.537,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.116.000,00 kn, kredite u iznosu 2.103.478,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 106.162,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja su obveze prema državnom proračunu za uplatu 55,0 % od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 748.257,00 kn i prema Gradu Karlovcu na temelju ugovora o sufinanciranju otplate kredita za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 539.265,00 kn. Od ukupnih obveza, koncem godine su dospjele u iznosu 3.230,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) podmirene su obveze u iznosu 2.585.583,00 kn.

Obveze za kredite se odnose na zaduženje Grada kod poslovne banke u prethodnoj i tekućoj godini za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, kupnju sportskog doma i uređenje sportskih poligona, izgradnju odvodnje oborinskih voda, prenamjenu učeničkog doma u dječji vrtić i proširenje javne rasvjete u iznosu 2.337.198,00 kn, od čega je u prethodnoj godini iskorišteno 998.974,00 kn i u tekućoj godini 1.338.224,00 kn. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom 7. listopada 2014. nakon provedenog postupka javne nabave male vrijednosti, a na temelju odluke Gradskog vijeća od 30. srpnja 2014., na koju je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske 30. srpnja 2014. Odobren je kredit u iznosu 2.523.700,00 kn odnosno u protuvrijednosti 331.064,02 EUR te iznos kredita utvrđen i obračunan u EUR predstavlja obvezu Grada. Isplate iz kredita obavljale su se u kunama uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke za jedan EUR na dan isplate, a povrat kredita, pripadajućih kamata i naknada obavljen u kunama, obračunavat će se u EUR po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Ugovor o kreditu odobren po Programu kreditiranja Infrastruktura i Projektu Realizacija kapitalnih investicija na području Grada, financiran je iz sredstava Europske investicijske banke.

Ugovoren je rok za stavljanje kredita u otplatu 30. lipnja 2015., s rokom otplate pet godina, a otplata se obavlja u 20 jednakih uzastopnih tromjesečnih rata te redovna kamatna stopa 3,69 %. Gradsko vijeće je 12. lipnja 2015. donijelo Odluku o izmjeni Odluke o zaduživanju Grada zbog neiskorištenih sredstava od zaduženja zbog postignute niže cijene na javnoj dražbi kod kupnje sportskog doma, dobivene kapitalne pomoći iz županijskog proračuna i zbog manje cijene radova od planiranih te je zatražena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Dodatkom ugovora o kreditu od 10. kolovoza 2015. ugovoren je rok korištenja do 31. kolovoza 2015., a Grad je bio obavezan platiti poslovnoj banci jednokratnu naknadu za izmjenu uvjeta kredita u visini 0,25 % od iznosa neiskorištenog kredita. Vlada Republike Hrvatske donijela je 10. rujna 2015. Odluku o dopuni Odluke o davanju suglasnosti Gradu za zaduživanje u skladu s Odlukom Gradskog vijeća od 11. lipnja 2015. Ostalo je neiskorišteno 186.502,00 kn. Grad je u 2015. otplatio dva obroka kredita u skladu s ugovorenim uvjetima.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 20.822.766,00 kn odnose se na jamstvo dano trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju za kredit kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za izgradnju sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Grada u iznosu 13.629.798,00 kn, dane mjenice, zadužnice i bankovne garancije za osiguranje podmirivanja budućih rashoda, te primljene mjenice, zadužnice i bankovne garancije za dobro izvršenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu 5.974.236,00 kn te ulaganja u tuđu imovinu dobivenu na korištenje (stambene zgrade Kasar 4 i 8 u državnom vlasništvu) u iznosu 1.218.732,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### 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
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te imovine, obveza i izvora vlasništva, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje popisa imovine i obveza u sustavu lokalne riznice te provođenje postupaka i praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2011.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti opisani u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da je imovina u iznosu 95.000,00 kn koja se odnosi na opremu za sportski dom evidentirana kao udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, 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. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je oprema evidentirana u okviru dugotrajne imovine prema sadržaju računa iz Računskog plana te je obračunan ispravak vrijednosti prema propisima o proračunskom računovodstvu
- poslovni prostori dani su trgovačkim društvima, političkim strankama i udrugama u zakup uz naknadu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2015. sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- izvoditelj koji obavlja poslove održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima na širem gradskom području odabran je putem javnog natječaja u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada

- razgraničeni su radovi koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od dodatnih ulaganja na nerazvrstanim cestama te su dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvori financiranja u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- obavljanje stručnog nadzora kod izgradnje i dodatnih ulaganja na nerazvrstanim cestama povjereno je stručnoj osobi u skladu s propisima
- postupci nabave za dodatna ulaganja na cestama provedeni su u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu
- usklađeno je obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), odnosno isporučitelj komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koji je obavljao i druge komunalne djelatnosti, iz predmeta svoga poslovanja isključio je druge komunalne djelatnosti. Nadalje, s navedenim društvom riješeni su imovinsko pravni odnosi vezani uz objekte vodoopskrbe i odvodnje.

#### Nalozi u postupku izvršenja:

- prema propisima upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, u kojem se evidentiraju vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Grad je poduzimao aktivnosti i mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova (provedena je nova izmjera i osnovana nova zemljišna knjiga za k.o. Duga Resa 2 koja je usklađena s katastarskim podacima). Vodi podatke o javnoj rasvjeti i nerazvrstanim cestama te posjeduje podatke o položaju telekomunikacijske infrastrukture, a trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju vodi podatke o mreži vodoopskrbe i mreži odvodnje koji su na raspolaganju Gradu
- revizijom za 2011. je utvrđeno da u poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano te popisom imovine i obveza obuhvaćeno zemljište koje se odnosi na dio zemljišta na groblju Sveti Petar i na groblju u Zvečaju te da za objekte na grobljima i prilazne ceste groblju Sveti Petar nisu riješeni imovinsko pravni odnosi s društvom u vlasništvu Grada. Grad je s komunalnim društvom u prosincu 2012. zaključio ugovor o rješavanju međusobnih odnosa u vezi nekretnina groblja Sveti Petar, te su nekretnine koje u naravi čine zemljište (grobna mjesta), prateće građevine (mrtvačnica i pomoćna građevina) i komunalna infrastruktura (pristupne ceste, pješačka staza, parkiralište, odvodnja, odvodni otvoreni kanali, propusti i uređaji na pristupnim cestama) evidentirane u poslovnim knjigama, iskazane u financijskim izvještajima i obuhvaćene popisom imovine i obveza. S obzirom da je osnovana nova zemljišna knjiga Duga Resa 2 prethodno navedeno je upisano kao vlasništvo Grada, te je zbog promjene broja katastarskih čestica i površina potrebno uskladiti podatke u poslovnim knjigama s podacima u novoj zemljišnoj knjizi. Grad je također poduzimao aktivnosti vezane za evidentiranje u poslovnim knjigama te rješavanje imovinsko pravnih odnosa groblja Zvečaj.

Pet katastarskih čestica koje su vanknjižno vlasništvo Grada i čije je imovinsko pravno rješavanje predano odvjetniku zbog složenosti postupka evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima te obuhvaćene popisom imovine. Nadalje, katastarska čestica na kojoj se nalazi mrtvačnica uknjižena je kao vlasništvo Grada, a četiri katastarske čestice su uknjižene kao javno dobro i u tijeku je upis prava vlasništva u korist Grada

- četiri poslovna prostora površine 273,81 m<sup>2</sup> u vlasništvu Grada nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Osnivanjem nove zemljišne knjige Duga Resa 2 navedeni poslovni prostori su upisani kao vlasništvo Grada, te su uvedeni u Evidenciju poslovnih prostora koja je objavljena na mrežnoj stranici Grada, a sadrži podatke o broju korisnika, vrsti nekretnine, adresi, iznosu zakupnine, površini, nazivu korisnika, katastarskoj općini, broju zemljišno-knjižnog uloška, broju, površini i kulturi katastarske čestice, vrsti i udjelu vlasništva, teretima i sudskim sporovima, te pravnom osnovu korištenja. Prema Planu aktivnosti postupaka procjene imovine Grada iz prosinca 2015., Povjerenstvo imenovano odlukom gradonačelnika je, u svrhu ažuriranja poslovnih knjiga, bilo dužno utvrditi vrijednost do sada neevidentiranih poslovnih prostora do 29. veljače 2016., što do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) nije učinjeno
- revizijom za 2011. je utvrđeno da je za druge proračunske namjene utrošeno 2.374.571,00 kn (prihodi od kapitalnih donacija trgovačkog društva koje se bavi proizvodnjom, prijenosom i distribucijom električne energije za izgradnju regionalnog vodovoda s osnova izvršenja obveze uslijed utjecaja izgradnje HE Lešće na vodoopskrbu u njenom zaobalju 2.365.920,00 kn i dio prihoda od spomeničke rente 8.651,00 kn). Početkom 2015. Grad je imao neutrošenih namjenskih prihoda od kapitalnih donacija od trgovačkog društva u iznosu 573.821,00 kn, a tijekom godine je doznačio trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu prema obračunskim situacijama za izgradnju regionalnog vodovoda (koji nije završen) 498.533,00 kn te u narednom razdoblju treba nadoknaditi 75.288,00 kn. Također, početkom godine Grad je imao neutrošenih namjenskih prihoda od spomeničke rente u iznosu 706.156,00 kn koje treba nadoknaditi u narednom razdoblju. Tijekom 2015. ostvareni su prihodi od spomeničke rente u iznosu 61.584,00 kn, od kojih je za uređenje parka utrošeno 8.171,00 kn, a sredstva u iznosu 53.413,00 kn nisu utrošena i koncem godine su se nalazila na žiro računu.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će i nadalje postupati prema danim nalogima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

Podaci o izvanbilančnim zapisima u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.



Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 20.822.776,00 kn, odnosno više za 2.508.599,00 kn od izvanbilančnih zapisa evidentiranih u poslovnim knjigama. Razlika se odnosi na umanjenje jamstva danog trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 2.275.320,00 kn i danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu 233.279,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Bilješke uz Bilancu sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih kredita te pregled dospjelih kamata na kredite. Pregled ostalih ugovornih odnosa (sudski postupci u tijeku i hipoteka) koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina nije sastavljen. Prema Planu upravljanja i raspolaganja imovinom za 2015., Grad vodi pet sudskih postupaka, od kojih je u jednom tuženi i u četiri je tužitelj, a hipoteka je upisana na kuću koju je Grad naslijedio kao ošasnu imovinu. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezna bilješka uz Bilancu je pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada. Također, nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u obvezi iskazivati istovjetne podatke o financijskom položaju Grada, kao i sastavljati bilješke uz financijske izvještaje.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.599.557,00 kn, što je za 2.295.746,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 15.487.147,00 kn ili 71,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.854.486,00 kn ili 13,2 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2015. ostvareni u iznosu 5.625.857,00 kn, što čini 26,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 5.572.444,00 kn, a sredstva od spomeničke rente u iznosu 53.413,00 kn nisu utrošena i koncem godine su se nalazila na žiro računu.

Grad je ustrojio pomoćnu evidenciju korištenja namjenskih prihoda. Prema navedenoj evidenciji, u ranijim godinama za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 7.942.147,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 5.089.134,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada 1.573.036,00 kn, spomeničke rente 706.156,00 kn te kapitalne donacije za izgradnju regionalnog vodovoda 573.821,00 kn), a više su utrošena sredstva od najma stanova u iznosu 719.157,00 kn.

Grad nije poduzeo aktivnosti kako bi proračunom za 2015. planirao korištenje sredstava u visini namjenskih prihoda koji su u ranijim godinama utrošeni za druge proračunske potrebe (osim kapitalnih donacija za izgradnju regionalnog vodovoda koji su utrošeni u iznosu 498.533,00 kn), u cilju korištenja tih sredstava za propisane namjene. Izmjenama proračuna za 2016. planiran je utrošak sredstava od spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 760.000,00 kn. Korištenje drugih ranije utrošenih prihoda koji imaju propisanu namjenu nije planirano.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se proračunima za iduća proračunska razdoblja planirala sredstva u visini namjenskih prihoda koji su u ranijim godinama utrošeni za druge proračunske potrebe u cilju korištenja tih sredstava za propisane namjene.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u obvezi u proračunima za iduća razdoblja planirati sredstva u visini namjenskih prihoda koji su u ranijim godinama utrošeni za druge proračunske potrebe u cilju korištenja tih sredstava za propisane namjene.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.600.554,00 kn, što je za 4.411.859,00 kn ili 17,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.225.807,00 kn ili 25,4 %, rashode za pomoći u iznosu 3.936.990,00 kn ili 19,1 %, ostale rashode u iznosu 3.725.479,00 kn ili 18,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 3.648.912,00 kn ili 17,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.731.592,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

##### - Kapitalni projekti

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. planirani su kapitalni projekti u vrijednosti 5.069.650,00 kn, a ostvareni su u vrijednosti 2.189.272,00 kn ili 43,2 % planiranih programom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od planiranih vrijednosti se odnosi na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u ruralnim naseljima Grada i gradnju javnih površina. Izvješće o izvršenju Programa gradnje za 2015. donijelo je Gradsko vijeće u ožujku 2016.

Rashodi za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u ruralnim naseljima Grada su ostvareni u iznosu 665.821,00 kn ili 22,2 % planiranih. Odnose se na izradu geodetskih podloga, idejnih rješenja i posebnih uvjeta te glavnih projekata nerazvrstanih cesta, a u svrhu prijave na natječaj za provedbu Mjere 07, operacije 7.2.2. Ulaganja u građenje nerazvrstanih cesta koju provodi Ministarstvo poljoprivrede i Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Natječaj je objavljen 2. studenoga 2016.

Rashodi za gradnju javnih površina ostvareni su u iznosu 271.362,00 ili 33,4 % planiranih programom. Značajnije odstupanje od programa je kod ostvarenja rashoda za gradnju parka u iznosu 8.171,00 kn ili 1,6 % planiranih. Odnose se na vodni doprinos u postupku dobivanja građevinske dozvole financiran iz spomeničke rente tekuće godine. Idejni projekt za park izrađen je 2008., ishođena je lokacijska dozvola te izrađen glavni projekt u 2011.

Prema odluci gradskog vijeća iz veljače 2012. za gradnju parka odobrava se korištenje spomeničke rente prikupljene u razdoblju od 2010. do ostvarenja projekta. Imovinsko-pravni odnosi riješeni su u postupku obnove zemljišne knjige koji je trajao do 2014. Grad je dobio građevinsku dozvolu u rujnu 2015. Nakon provedenog postupka javne nabave, u rujnu 2016. zaključen je ugovor o izvođenju radova izgradnje parkovnog amfiteatra, dječjeg igrališta s pristupnim cestama i javnom rasvjetom u vrijednosti 2.272.272,00 kn. S obzirom na navedeno, Grad je trebao osigurati veći stupanj pripremljenosti projekta za koji su ostvarena proračunska sredstva u tekućoj i ranijim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati veći stupanj pripremljenosti projekta za koji su ostvarena proračunska sredstva u tekućoj i ranijim godinama kako bi se uskladilo pritijecanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekta te osiguralo ostvaranje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u planiranim iznosima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je Projekt rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u ruralnim naseljima Grada planiran Proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. kako bi se osigurao stupanj pripremljenosti Projekta za prijavu na javni poziv Mjere 07, a na temelju objava najava natječaja tijekom 2014. Nakon nekoliko izmjena Pravilnika o provedbi navedene Mjere, objavljen je 2. studenoga 2016. natječaj za provedbu Mjere 07, operacije 7.2.2. te su objavljivana dodatna pojašnjenja vezana uz prijavu koja utječu na stupanj pripremljenosti projekta. Nadalje, vezano uz izgradnju parka navodi da je krajem siječnja 2015. odbijen zahtjev za izdavanje građevinske dozvole podnesen u travnju 2014. jer nisu dostavljene potvrde javnopravnih tijela da je glavni projekt u skladu s rješenjem o prihvatljivosti zahvata za okoliš (iako se zahvat ne nalazi unutar područja ekološke mreže) i posebnim uvjetima određenim lokacijskom dozvolom. Grad je prikupio zahtjevanu dokumentaciju i u travnju 2015. ponovno podnio zahtjev, a građevinsku dozvolu je ishodio u rujnu 2015. Grad obrazlaže da je iz navedenog vidljivo da stupanj pripremljenosti projekata te mogućnost njihove realizacije ne ovisi isključivo o postupcima Grada, već i o tijelima uključenim u postupak pripreme odnosno provedbe projekata.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. 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:
  - Podaci o izvanbilančnim zapisima u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 20.822.776,00 kn, odnosno više za 2.508.599,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
  - Prema pomoćnoj evidenciji namjenskih prihoda iz ranijih godina, za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 7.942.147,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 5.089.134,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada 1.573.036,00 kn, spomeničke rente 706.156,00 kn te kapitalne donacije za izgradnju regionalnog vodovoda 573.821,00 kn). Tijekom godine su utrošena sredstva od kapitalnih donacija za izgradnju regionalnog vodovoda u iznosu 498.533,00 kn te u narednom razdoblju treba nadoknaditi 75.288,00 kn. Korištenje drugih ranije utrošenih prihoda koji imaju propisanu namjenu nije bilo planirano proračunom za 2015. (točka 3. Nalaza)
  - Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. kapitalni projekti su realizirani u vrijednosti 2.189.272,00 kn ili 43,2 % planiranih programom. Značajnije odstupanje od programa je kod ostvarenja rashoda za gradnju parka u iznosu 8.171,00 kn ili 1,6 % planiranih. Grad nije osigurao veći stupanj pripremljenosti projekta za koji su ostvarena proračunska sredstva u tekućoj i ranijim godinama kako bi se uskladilo pritjecanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekta te osiguralo ostvarenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u planiranim iznosima. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 28 naselja s 11 180 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena je gradska služba i tri upravna odjela s 20 zaposlenika na bazi sati rada. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i do svibnja 2016. je bio gradonačelnik Ivan Baršić, a od svibnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je zamjenik gradonačelnika koji obavlja funkciju gradonačelnika Tomislav Boljar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.599.557,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.600.554,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 999.003,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.101.130,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.102.127,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 15.487.147,00 kn ili 71,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.854.486,00 kn ili 13,2 %. Potraživanja koncem godine iznose 10.285.391,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 3.473.165,00 kn ili 25,2 %. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. U 2015. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 2.103.478,00 kn, a odnosi se na zaduženje Grada kod poslovne banke u prethodnoj i tekućoj godini za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, kupnju sportskog doma i uređenje sportskih poligona, izgradnju odvodnje oborinskih voda, prenamjenu učeničkog doma u dječji vrtić i proširenje javne rasvjete. Grad otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima. Stanje danih jamstava iznosi 11.354.478,00 kn, a Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze Grada iznose 5.937.177,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 2.531.732,00 kn ili 29,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.611.537,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.116.000,00 kn, kredite u iznosu 2.103.478,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 106.162,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.230,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, tehničku kulturu, proračunske korisnike i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.225.807,00 kn ili 25,4 %, rashode za pomoći u iznosu 3.936.990,00 kn ili 19,1 %, ostale rashode u iznosu 3.725.479,00 kn ili 18,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 3.648.912,00 kn ili 17,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.731.592,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 6.121.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu roba, radova i usluga odnosi 3.956.000,00 kn, na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn se odnosi 2.165.000,00 kn. Plan nabave i Registar zaključenih ugovora su objavljeni na mrežnoj stranici Grada. U 2015. su provedena dva otvorena postupka javne nabave te su zaključena dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti 2.367.064,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od kojih jedan okvirni sporazum u iznosu 901.180,00 kn, prema kojem godišnja vrijednost nabave iznosi 450.590,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn je 4.297.056,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Objedinjeni postupci nabave su provedeni za nabavu lož ulja za potrebe Grada (uprave i sportskog doma), dječih jaslica i vrtića te pučkog otvorenog učilišta, a Grad je proveo postupak nabave vatrogasnog vozila za dobrovoljno vatrogasno društvo i opremanje scenskog prostora dvorane pučkog otvorenog učilišta. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.