



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVSKO

Rijeka, listopad 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA:041-01/15-02/50  
URBOJ: 613-10-15-6

Rijeka, 20. listopada 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VRBOVSKOG ZA 2014.

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 Vrbovskog (dalje u tekstu: Grad) za 2014.

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 15. travnja do 20. listopada 2015.

## 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 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 5 076 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi 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 147/14), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i Vlastiti pogon. Koncem 2014. u Gradu je bilo 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima je koncem godine bilo devet zaposlenika. Koncem 2014. Grad je vlasnik dva društva i to: komunalnog društva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe energijom, održavanja čistoće, gospodarenja otpadom i drugih djelatnosti te trgovačkog društva koje obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje.

Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dražen Mufić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.680.680,00 kn. Tijekom 2014. donijete su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 21.092.857,00 kn, što je za 26,5 % manje u odnosu na proračun. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 17.429.965,00 kn te za 2016. u iznosu 17.548.465,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Navedeni kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za 2014. su investicije planirane u iznosu 5.579.000,00 kn, za 2015. u iznosu 2.750.000,00 kn i za 2016. u iznosu 2.941.000,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 6.971.000,00 kn, ulaganja u razvoj turizma u iznosu 1.957.500,00 kn te prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 207.500,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada te rashode proračunskih korisnika financiranih iz gradskog proračuna. Kod financijskog izvješćivanja obuhvaćeni su samo prihodi i rashodi Grada uz one rashode koje Grad financira iz svojih prihoda proračunskim korisnicima. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika, kao ni rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Proračunski korisnici su u 2014. ostvarili 153.879,00 kn vlastitih prihoda.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.414.902,00 kn, što je za 1.497.878,00 kn ili 8,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 2.677.955,00 kn ili 12,7% manje od planiranih.

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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.722.825,00	10.106.078,00	103,9
2.	Pomoći	3.222.054,00	3.935.044,00	122,1
3.	Prihodi od imovine	641.405,00	663.937,00	103,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.660.197,00	3.366.344,00	126,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	395.462,00	163.856,00	41,4
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	275.081,00	179.643,00	65,3
	Ukupno	16.917.024,00	18.414.902,00	108,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 10.106.078,00 kn ili 54,9 %, prihodi od pomoći u iznosu 3.935.044,00 kn ili 21,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.366.344,00 kn ili 18,3 %. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.007.436,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.605.484,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,9 %. Odnose se na prihode od pomoći, koncesijske naknade, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 5.895.571,00 kn, a na žiro računu se nalazi 709.913,00 kn.

Neurošena sredstva koncem godine se odnose na sredstva od Ministarstva turizma za sufinanciranje uređenja doline rijeke Kupe u turističke svrhe u iznosu 400.000,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 113.567,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 107.993,00 kn, Vlade Republike Hrvatske za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 63.192,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 22.161,00 kn i koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 3.000,00 kn. Grad je kod usvajanja izvještaja o izvršenju proračuna za 2014. u svibnju 2015. donio odluku da će se višak prihoda rasporediti izmjenama proračuna za 2015. Do kolovoza 2015., navedena sredstva nisu utrošena.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 10.106.078,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 8.672.669,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.031.624,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 401.785,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden 2001. i iznosio je 6,0 %. Koncem prosinca 2014. donesena je Odluka o izmjeni Odluke o porezima Grada te je stopa prireza promijenjena na 10,0 %. Poslove razreza i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.935.044,00 kn i odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.081.526,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.853.518,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.502.098,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose osobama na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 263.653,00 kn te pomoći iz Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu 315.775,00 kn za ostvarenje Programa „Pomoć u kući starijim osobama“ u 2014., sufinanciranje prijevoza, troškova ogrijeva, programa energetske učinkovitosti i otklanjanje posljedica elementarne nepogode. Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na prihode ostvarene od poreza na dobit koji je ostvaren u skladu s odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08, 83/08, 148/13 i 147/14) u iznosu 1.314.106,00 kn, pomoć za ostvarenje programa „Pomoć u kući starijim osobama“ u iznosu 124.800,00 kn i pomoć za saniranje posljedica elementarne nepogode u iznosu 63.192,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.109.802,00 kn (za uređenje puta uz Kupu, poboljšanje kolničke konstrukcije ceste Riblje, uređenje školskog igrališta, ugradnju staklene stijene u školi i asfaltiranje ceste), od Hrvatskih šuma za poboljšanje kolničke konstrukcije ceste Riblje u iznosu 302.255,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša za nadogradnju komunalnog vozila i nabavu komunalne opreme u iznosu 237.461,00 kn i županijskog proračuna za asfaltiranje cesta u iznosu 204.000,00 kn. Ugovor o suradnji za pružanje usluga iz Programa „Pomoć u kući starijim osobama“ na području Grada zaključen je s komunalnim društvom (koje provodi navedeni program od početka listopada 2013.) u vlasništvu Grada. U rujnu 2013. je određeno da će Grad osigurati da se financijska sredstva za pružanje usluga iz navedenog programa koje Grad dobiva od Ministarstva socijalne politike i mladih, Primorsko-goranske županije i drugih subjekata, pravodobno prebace na poseban račun spomenutog komunalnog društva kojeg će se financirati ova djelatnost.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 663.937,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 641.813,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate) 22.124,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 371.484,00 kn, naknada za korištenje imovine u iznosu 153.762,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 113.567,00 kn i koncesijske naknade za dimnjačarske usluge u iznosu 3.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine su ostvareni od zakupa poslovnog prostora u iznosu 152.499,00 kn, javnih površina u iznosu 83.051,00 kn te najma stanova u iznosu 50.167,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od naknada za korištenje imovine su ostvareni od grobne naknade u iznosu 150.092,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 3.366.344,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.387.346,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 972.264,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu 805.787,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 163.856,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, na obročnu otplatu u iznosu 98.005,00 kn i dvije starije kuće u iznosu 65.851,00 kn. Za prodaju kuća su zaključeni kupoprodajni ugovori u srpnju 2014., na temelju provedenog javnog natječaja prema odluci gradonačelnika. Početne cijene za prodane nekretnine utvrđene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 179.643,00 kn, a odnose se na primitke od povrata 12 poduzetničkih zajmova odobrenih poduzetnicima u razdoblju od 2004. do 2009. u iznosu 176.085,00 kn i primitke od povrata dva dana studentska zajma (odobrena 1996. i 2003.) u iznosu 3.558,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.187.601,00 kn, što je za 2.120.402,00 kn ili 13,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 2.905.256,00 kn ili 13,8 % manje od planiranih.

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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.296.841,00	3.579.916,00	83,3
2.	Materijalni rashodi	5.619.750,00	4.823.320,00	85,8
3.	Financijski rashodi	95.125,00	86.941,00	91,4
4.	Subvencije	242.192,00	437.206,00	180,5
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	15.277,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	922.096,00	970.359,00	105,2
7.	Ostali rashodi	2.684.772,00	3.854.869,00	143,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.591.146,00	2.934.990,00	184,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	600.000,00	1.500.000,00	250,0
	Ukupno	16.067.199,00	18.187.601,00	113,2
	Višak prihoda i primitaka	849.825,00	227.301,00	26,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.823.320,00 kn ili 26,5 %, ostali rashodi u iznosu 3.854.869,00 kn ili 21,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.579.916,00 kn ili 19,7 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.934.990,00 kn ili 16,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.994.506,00 kn i imaju udjel 16,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.579.916,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.895.610,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 499.246,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 185.060,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 716.925,00 kn ili 16,7 % jer su u 2013. djelatnici na provođenju programa „Pomoć u kući starijim osobama“ bili zaposlenici Grada, a u 2014. spomenuti program provodi komunalno društvo u vlasništvu Grada.

Materijalni rashodi u iznosu 4.823.320,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.993.189,00 kn, materijal i energiju 1.154.759,00 kn, naknade troškova zaposlenima 168.951,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja 506.421,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 144.842,00 kn. Članovima gradskog vijeća sredstva su dodijeljena u skladu s Odlukom o naknadi troškova članovima gradskog vijeća i njegovih radnih tijela, radnih tijela gradonačelnika, članovima vijeća mjesnih odbora s područja Grada i gradskog savjeta mladih. Naknada za članove Gradskog vijeća za prisutnost na sjednicama je utvrđena u iznosu 427,00 kn neto. Za predsjednika je utvrđen mjesečni paušal u iznosu 1.026,00 kn neto i naknada za njegovu prisutnost na sjednici Gradskog vijeća u iznosu 427,00 kn neto. Potpredsjednik Gradskog vijeća ima pravo na mjesečni paušalni iznos u visini 50,0 % mjesečnog paušalnog iznosa predsjednika, a naknada za njegovu prisutnost na sjednici je utvrđena u iznosu 427,00 kn neto.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 437.206,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na subvencije za pokriće gubitka bivšeg komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 338.668,00 kn te trgovačkim društvima (dva) za javni linijski prijevoz putnika i spomenutom komunalnom društvu, za obavljanje javnog prijevoza putnika na tri autobusne linije u iznosu 88.188,00 kn. Sredstva u iznosu 338.668,00 kn su doznačena za pokriće gubitka poslovanja bivšeg komunalnog društva iz 2011. na temelju odluka Gradskog vijeća iz veljače i rujna 2014. Trgovačkim društvima i komunalnom društvu koji su obavljali javni prijevoz putnika sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 970.359,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 823.593,00 kn te u naravi u iznosu 146.766,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoći socijalno ugroženim građanima u prehrani i podmirivanju troškova stanovanja i ogrjeva u iznosu 308.345,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenicima i studentima u iznosu 147.015,00 kn, jednokratne novčane pomoći za novorođenu djecu u iznosu 136.500,00 kn te za zdravstvenu njegu u kući u iznosu 128.233,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 3.854.869,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 2.228.414,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.492.052,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 117.998,00 kn te plaćanje naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 16.405,00 kn.



Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja komunalne djelatnosti opskrbe energijom, održavanja čistoće, gospodarenja otpadom i druge djelatnosti za provođenje programa „Pomoć u kući starijim osobama“ u iznosu 416.198,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 400.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 353.500,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 161.223,00 kn te humanitarnim udrugama i udrugama građana u iznosu 153.580,00 kn. Unutar tekućih donacija humanitarnim udrugama i udrugama građana su iskazana i sredstva doznačena političkim strankama i članovima Općinskog vijeća izabranima s liste grupe birača u iznosu 35.000,00 kn u skladu s odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14). Navedenom komunalnom društvu sredstva su doznačena na temelju ugovora o suradnji na pružanju usluga iz Programa „Pomoć u kući starijim osobama“ zaključenog s navedenim komunalnim društvom u rujnu 2013. Spomenuto komunalno društvo provodi program u okviru Službe za pomoć u kući starijim osobama. Komunalno društvo je u travnju 2014. dobilo od županijskog Upravnog odjela za socijalnu politiku i mlade rješenje o ispunjavanju minimalnih uvjeta za pružanje socijalnih usluga te od Ministarstva socijalne politike i mladih uvjerenje o upisu u Evidenciju pravnih osoba i obrtnika koji pružaju socijalne usluge. Za 2014. je podnosilo Gradu i županijskom upravnom odjelu za socijalnu politiku i mlade izvješća o utrošku sredstava za provođenje Programa.

Programi javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi te predškolskom odgoju i naobrazbi, obrazovanju i znanosti za 2014. su doneseni u prosincu 2013., a izmjene i dopune u rujnu i prosincu 2014. Natječaj za financiranje javnih potreba Grada za 2014. je raspisan u listopadu 2013. Predlagatelji programa su svoje prijave podnosili na propisanom obrascu. Navedeni natječaj, kriteriji za vrednovanje programa javnih potreba i obrasci su bili objavljeni na mrežnim stranicama Grada. S korisnicima sredstava su zaključeni ugovori. Navedeni korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni u iznosu 1.492.052,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose se na kapitalne pomoći doznačene za dva društva u vlasništvu Grada koja obavljaju djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje te komunalne djelatnosti opskrbe energijom, održavanja čistoće, gospodarenja otpadom i druge djelatnosti u iznosu 1.386.300,00 kn. Pomoći su doznačene navedenim društvima na temelju zaključenog ugovora iz ožujka 2014. i dodatka navedenom ugovoru iz srpnja 2014. te ispostavljenih situacija. Sredstva su doznačena za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 825.041,00 kn, uređenje prilaza kanjonu Kamačnik u iznosu 137.231,00 kn, izgradnju baze za zimsku službu u iznosu 119.947,00 kn, uređenje parkirališta kod kino - doma u iznosu 100.012,00 kn, nabavu pogrebnog vozila u iznosu 100.000,00 kn, nabavu autobusa u iznosu 100.000,00 kn i uređenje groblja u iznosu 4.069,00 kn. Navedene kapitalne pomoći planirane su Planom gradnje komunalnih vodnih građevina u 2014. te Programom građenja objekata komunalne infrastrukture na području Grada za 2014.

Kapitalne donacije se odnose na donacije osnovnoj školi u Vrbovskom za izmjenu stolarije i nabavu računala u iznosu 67.998,00 kn te crkvi za preuređenje prostora za pučku kuhinju u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora. Škola i crkva su doznačile izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.934.990,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.090.382,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 508.556,00 kn te projektnu i geodetsku dokumentaciju u iznosu 217.152,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za građevinske objekte se odnose na rekonstrukciju postojećeg puta uz rijeku Kupu u iznosu 565.999,00 kn, uređenje i asfaltiranje prostora ispred knjižnice, kino - doma, željezničko tehničke škole i jednog groblja, mosta na ribnjaku te igrališta ispred osnovne škole u Gomirju u iznosu 323.535,00 kn, uređenje nogostupa na mostu Dobra u iznosu 230.474,00 kn, rekonstrukciju i uređenje gornjeg sloja ceste Riblje u iznosu 192.375,00 kn te izradu ugibališta i parkirališta u Severinu na Kupi u iznosu 109.880,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 1.500.000,00 kn, a odnose se na tri dana beskamatna zajma i to: komunalnom društvu u vlasništvu Grada za opskrbu energijom, održavanja čistoće, gospodarenja otpadom i druge djelatnosti, za kupnju nekretnine u iznosu 1.350.000,00 kn i povrat glavnice u iznosu 100.000,00 kn te turističkoj zajednici Grada za tekuću likvidnost u iznosu 50.000,00 kn.

Grad je s navedenim komunalnim društvom zaključio ugovor o kratkoročnom zajmu u studenom 2014. u iznosu 1.350.000,00 kn na temelju odluke Gradskog vijeća. Ugovoreni rok povrata zajma je bio šest mjeseci od dana isplate. Pozajmljena sredstva navedeno društvo je utrošilo u skladu s namjenom i vratilo početkom svibnja 2015. S turističkom zajednicom Grad je zaključio ugovor o kratkoročnom zajmu u studenom 2014. u iznosu 50.000,00 kn na temelju zaključka gradonačelnika. Ugovoreni rok povrata zajma je bio šest mjeseci od dana isplate. Zajam je vraćen početkom siječnja 2015.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 227.301,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 826.433,00 kn. Tijekom godine izvršen je ispravak prenesenog viška prihoda u iznosu 94.350,00 kn zbog povrata Županiji neutrošenih sredstava za nadoknadu šteta od elementarnih nepogoda u navedenom iznosu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 959.384,00 kn. Grad je kod usvajanja izvještaja o izvršenju proračuna za 2014. u svibnju 2015. donio odluku da će se spomenuti višak prihoda rasporediti izmjenama proračuna Grada za 2015.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 81.843.306,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	53.265.497,00	55.863.984,00	104,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.216.169,00	8.216.168,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	34.413.004,00	36.426.151,00	105,8
1.3.	Postrojenja i oprema	510.175,00	733.059,00	143,7
1.4.	Prijevozna sredstva	141.962,00	240.862,00	169,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.650.120,00	7.716.423,00	100,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.334.067,00	2.531.321,00	108,5
2.	Financijska imovina	24.137.123,00	25.979.322,00	107,6
2.1.	Novčana sredstva	1.748.321,00	1.921.410,00	109,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	740.345,00	741.445,00	100,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.291.087,00	3.611.944,00	157,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.265.000,00	15.265.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.018.852,00	2.563.634,00	127,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.073.518,00	1.875.889,00	90,5
	Ukupno imovina	77.402.620,00	81.843.306,00	105,7
3.	Obveze	1.036.747,00	977.993,00	94,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	677.899,00	876.089,00	129,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	258.848,00	101.904,00	39,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	100.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	76.365.873,00	80.865.313,00	105,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.402.620,00	81.843.306,00	105,7

Vrijednost imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 4.440.686,00 kn ili 5,7 %. Odstupanja u odnosu na prethodnu godinu nisu značajna, a vrijednosno značajnija se odnose na ulaganja u građevinske objekte i potraživanja za dane zajmove. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 55.863.984,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 25.979.322,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost sportskih objekata u iznosu 14.368.050,00, cesta u iznosu 7.898.201,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 6.538.617,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 2.026.746,00 kn, tržnice u iznosu 1.911.143,00 kn, stanova u iznosu 1.053.925,00 kn, javne rasvjete u iznosu 860.107,00 kn, autobusnih nadstrešnica u iznosu 361.895,00 kn, mrtvačnica u iznosu 245.047,00 kn, groblja (Damalj, Lukovdol, Gomerje i Plemenitaš) u iznosu 170.315,00 kn i drugih objekata u iznosu 992.105,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost komunalne opreme u iznosu 447.454,00 kn, uredske opreme u iznosu 104.591,00 kn, dekorativne rasvjete u iznosu 42.250,00 kn, računala u iznosu 40.516,00 kn, razglasa u iznosu 22.704,00 kn i druge opreme u iznosu 75.544,00 kn.

Iskazana vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na vrijednost dva kombi vozila, jednog osobnog automobila i jednih motornih sanjki.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 7.716.423,00 kn, a odnosi se na vrijednost komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju izgrađene 2002. koja nije stavljena u uporabu u iznosu 3.658.744,00 kn, infrastrukture izgrađene 2008. i 2012. u poduzetničkoj zoni u iznosu 3.491.986,00 kn, krovišta dječjeg vrtića izgrađenog 2012. i 2013. u iznosu 312.391,00 kn, ulaganja iz 2008. u pomoćno nogometno igralište u iznosu 186.999,00 kn te svlačionice teniskog kluba izgrađene 2014. u iznosu 66.303,00 kn. Ulaganja u poduzetničku zonu i pomoćno nogometno igralište te svlačionice teniskog kluba nisu završena. Vrijednost izgrađenog krovišta dječjeg vrtića je u 2015. prenesena na imovinu u upotrebi.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prostorno planske dokumentacije u iznosu 1.180.341,00 kn, projektne dokumentacije za poduzetničku zonu u iznosu 343.225,00 kn, geodetskih podloga i snimaka u iznosu 161.501,00 kn, revizije projekta sportske dvorane u iznosu 151.402,00 kn, izvedbenih projekata u iznosu 104.034,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 590.818,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iznosi 25.979.322,00 kn i odnosi se na vrijednosne papire i udjele u glavnici u iznosu 15.265.000,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.611.944,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.563.634,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.921.410,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.875.889,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te više plaćene poreze i ostalo u iznosu 741.445,00 kn.

Vrijednosni papiri i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 15.265.000,00 kn, a trebali su biti iskazani u vrijednosti 18.227.300,00 kn, odnosno iskazani su za 2.962.300,00 kn ili 16,2 % manje u odnosu na stvarno stanje. Usklađenje je računovodstveno provedeno u 2015. Prema izvodima iz sudskog registra, Grad je vlasnik dva trgovačka društva. Temeljni kapital društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje iznosi 10.865.000,00 kn, a društva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe energijom, održavanja čistoće, gospodarenja otpadom i drugih djelatnosti iznosi 7.362.300,00 kn. Navedena društva su nastala podjelom bivšeg komunalnog društva odlukom skupštine iz veljače 2014.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su iskazana u iznosu 4.439.523,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 1.875.889,00 kn, komunalne naknade u iznosu 778.419,00 kn, gradskih poreza u iznosu 427.528,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 399.439,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 329.083,00 kn, grobne naknade u iznosu 233.202,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 185.935,00 kn, najma stanova u iznosu 150.913,00 kn, korištenja javnih površina u iznosu 49.365,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 9.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 347.153,00 kn ili 8,5 %. Dospjela potraživanja iznose 1.950.171,00 kn, od čega je do konca travnja 2015. naplaćeno 546.706,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove su iskazana u iznosu 3.611.944,00 kn. Dospjela potraživanja za dane zajmove koncem 2014. iznose 156.482,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za dane studentske zajmove u iznosu 1.499.121,00 kn, dani zajam komunalnom društvu za kupnju nekretnine stečajnog dužnika u iznosu 1.350.000,00 kn, dane poduzetničke zajmove odobrene poduzetnicima u razdoblju od 2004. do 2009. iz programa „Poticanje poduzetništva žena i mladih“ (za koje je Grad dao banci depozit u iznosu 714.445,00 kn) u iznosu 412.823,00 kn, dani zajam trgovačkom društvu za preradu drveta 2012. u iznosu 300.000,00 kn (potraživanje je prijavljeno u stečajnu masu) i za dani kratkoročni zajam gradskoj turističkoj zajednici u iznosu 50.000,00 kn.

Depoziti i ostala potraživanja su iskazani u iznosu 741.445,00 kn i odnose se na depozite u poslovnim bankama za dane poduzetničke kredite iz Programa „Poticanje poduzetništva žena i mladih u iznosu 714.047,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 27.398,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 977.993,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 876.089,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 101.904,00 kn. Iskazane obveze koncem godine nisu dospjele.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **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 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici te rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja te prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola provodi se sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti
- poslovni događaji su evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- stanovi i poslovni prostori su popisom imovine i obveza obuhvaćeni pojedinačno po vrijednostima, a u izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza navedene su pojedinačne vrijednosti drugih novčanih sredstava, zajmova i depozita, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i udjela u trgovačkim društvima
- odlukom o izvršenju proračuna utvrđena je visina sredstava proračunske zalihe i visina navedenih sredstva je planirana do propisanog iznosa
- Grad je donio odluku o naknadi za razvoj
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Na području Grada se nalazi 20 groblja, a vrijednost četiri groblja je evidentirana u poslovnim knjigama. U skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine (krematorij, mrtvačnica, dvorana za izlaganje na odru, prostorije za ispraćaj umrlih i slično). Grad treba poduzeti daljnje aktivnosti kako bi vrijednost ostalih groblja evidentirali u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije poduzimao mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda
- programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja
- Grad nije procijenio, dinamiku, visinu i izvore za ulaganja u poduzetničku zonu. Planirani rokovi za izgradnju poduzetničke zone su istekli, zona nije stavljena u funkciju, a nova procjena potrebnih ulaganja s izvorima financiranja i dinamikom planiranih aktivnosti nije sastavljena
- Grad nije preispitao opravdanost ulaganja u projekt skijališta u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja te u skladu s tim odredio način njegovog financiranja, a za prenesena sredstva za ostvarenje navedenog projekta nije uredio pitanja vlasništva.

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

- 1.2. *U vezi evidentiranja vrijednosti groblja u poslovnim knjigama Grad navodi da se na njegovom području nalazi 20 groblja. Od toga s dva groblja upravlja komunalno društvo u potpunom vlasništvu Grada, a ostalim grobljima Vlastiti pogon Grada. Na jednom groblju se godinama ne obavlja ukop. Izvršena je procjena devet mrtvačnica na grobljima kojima upravlja Vlastiti pogon čija ukupna vrijednost iznosi 2.147.964,00 kn.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 7.716.423,00 kn. Unutar navedene imovine iskazana je vrijednost komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.658.744,00 kn koja je izgrađena 2002., ali nije stavljena u uporabu. Prema odredbi članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014. te prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., skupina računa dugotrajne nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrstama, te obavljati ispravak vrijednosti navedene imovine. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Javni isporučitelj vodne usluge na području Grada je trgovačko društvo u vlasništvu Grada.



U skladu s odredbama navedenog Zakona, gradsko vijeće je trebalo poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga, što do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2015.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati izgrađene vodne građevine na račun dugotrajne imovine u uporabi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Nadalje nalaže se poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *U vezi evidentiranja javnih vodnih građevina Grad navodi da su one uglavnom već u vlasništvu javnog isporučitelja vodnih usluga, a jedan je dio u vlasništvu Republike Hrvatske te je u tijeku postupak pred Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom vezano uz njihov status. U vezi vodnih građevina evidentiranih u dugotrajnoj imovini u pripremi, navodi da će izvršiti prijenos u dugotrajnu imovinu u uporabi i nakon toga izvršiti procjenu njihove vrijednosti. Na temelju procjene, prenijeti će ih u vlasništvo javnog isporučitelja komunalne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

### 3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su iskazana u iznosu 4.439.523,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 1.875.889,00 kn, komunalne naknade u iznosu 778.419,00 kn, gradskih poreza u iznosu 427.528,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 399.439,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 329.083,00 kn, grobne naknade u iznosu 233.202,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 185.935,00 kn, najma stanova u iznosu 150.913,00 kn, korištenja javnih površina u iznosu 49.365,00 kn te drugih potraživanja u iznosu 9.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 347.153,00 kn ili 8,5 %.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.950.171,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 778.419,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 399.439,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 329.083,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 233.202,00 kn, te druge prihode u iznosu 210.028,00 kn. Dospjela potraživanja do godine dana iznose 360.714,00 kn, potraživanja od godinu do dvije iznose 588.923,00 kn, a potraživanja starija od dvije godine iznose 1.000.534,00 kn. Do konca travnja 2015. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 546.706,00 kn. Poslove naplate i kontrole naplate prihoda, osim prihoda od gradskih poreza, obavlja Jedinostveni upravni odjel Grada. Za dospjela potraživanja u iznosu 169.391,00 kn upućene su opomene. U stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 22.629,00 kn, pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja u iznosu 228.166,00 kn i sudski postupci za naplatu potraživanja u iznosu 19.001,00 kn te odobreno obročno plaćanje za potraživanja u iznosu 14.924,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora, grobnu naknadu, najam stanova i zakup javnih površina u iznosu 762.563,00 kn nisu upućivane opomene i nisu poduzimane mjere naplate. Od navedenih potraživanja, potraživanja starija od dvije godine iznose 612.999,00 kn, a potraživanja do dvije godine starosti iznose 149.564,00 kn. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda Grad navodi da su tijekom ranijih godina redovito upućivali opomene dužnicima za dospjela potraživanja pa tako i dijelom u 2014., ali se uvijek iznova pokazuje da opomena nije najefikasnije sredstvo u naplati dospjelih potraživanja pa su pokrenuti i ovršni postupci za naplatu potraživanja. Tijekom 2015. upućene su opomene za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 102.125,00 kn te zaštićenu najamninu u iznosu 88.164,00 kn, a u narednom razdoblju u cijelosti će se uputiti opomene za ostala potraživanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su koncem 2014. u iznosu 18.187.601,00 kn, što je za 2.120.402,00 kn ili 13,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Nepravilnosti se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture i financiranje poslovanja trgovačkih društava.

- Program održavanja komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.475.586,00 kn. U prosincu 2013. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture na području Grada za 2014. te izmjene navedenog programa u rujnu i prosincu 2014. Posljednjim izmjenama su troškovi održavanja komunalne infrastrukture planirani u iznosu 2.757.500,00 kn. Izvješće o izvršenju navedenog programa je usvojeno na Gradskom vijeću u veljači 2015. Spomenuti program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, dok ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), koja propisuje da se programom održavanja obavezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u Programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Poduzetnička zona

Na području Grada je bila predviđena izgradnja poduzetničke zone koja obuhvaća oko 140 000 m<sup>2</sup>. Navedeno je bilo planirano projektom ukupnog razvoja Grada od 2006. do 2011. i programom mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru za četverogodišnje razdoblje iz 2007.

Za poduzetničku zonu je u veljači 2004. izrađena i procjena svih potrebnih ulaganja (13.557.940,00 kn) te izvora financiranja (državni proračun, vlastita sredstva i drugo). Grad je iste godine izradio i studiju opravdanosti izgradnje navedene zone. Do konca 2014. od privatnih vlasnika je otkupljeno za navedenu zonu zemljište površine 85 000 m<sup>2</sup>, a infrastruktura je izgrađena u sjevernom dijelu zone za 40 000 m<sup>2</sup> za koje je dobivena i uporabna dozvola. U navedenom dijelu zone su tri poduzetnika. Jedan obavlja gospodarsku djelatnost, drugi je u fazi izgradnje poslovne hale, a treći je odustao od gospodarske aktivnosti. Prema obrazloženju Grada u južnom dijelu poduzetničke zone nisu započeti radovi na infrastrukturi zbog visoke cijene otkupa privatnog zemljišta. U razdoblju od 2004. do 2014. je u navedenu zonu uloženo ukupno 9.621.410,00 kn. Sva navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada. U 2014. nije bilo rashoda za poduzetničku zonu. Kako Grad još nije otkupio veliki dio zemljišta od privatnih vlasnika koliko je planirano (55 000 m<sup>2</sup>), a u dijelu zone za koju je izgrađena infrastruktura i dobivena uporabna dozvola se ne obavlja značajnija poduzetnička djelatnost, Državni ured za reviziju predlaže procijeniti daljnju perspektivu poduzetničke zone, te ako poslovna zona nema razvojne i gospodarske opravdanosti, preispitati mogućnost prenamjene s ciljem učinkovitog korištenja prirodnih resursa (zemljišta).

- Financijski odnosi Grada i trgovačkih društava u njegovom vlasništvu

Za projekt skijališta „Bijela kosa“ u 2014. su ostvareni rashodi za izradu studije izvodivosti i analize troškova i koristi izgradnje infrastrukture u iznosu 37.500,00 kn. Navedeni projekt je započeo 2007. izradom studije isplativosti izgradnje skijališta te investicijskim programom izgradnje skijališta s pripadajućom infrastrukturom. Do veljače 2012. projektom izgradnje skijališta je upravljalo trgovačko društvo koje je osnovao Grad za tu namjenu. Temeljni kapital društva je iznosio 2.380.000,00 kn. U veljači 2012. navedeno društvo je pripojeno gradskom komunalnom društvu koje je u veljači 2014. podijeljeno na dva trgovačka društva u skladu s odredbama Zakona o vodama. Upravljanje navedenim projektom odvija se unutar novonastalog komunalnog društva za opskrbu energijom, održavanje čistoće, gospodarenje otpadom i druge djelatnosti. Do konca 2014. u navedeni projekt su ukupno uložena proračunska sredstva u iznosu 8.627.240,00 kn (do konca 2010. u iznosu 8.289.130,00 kn). Na temelju studije izvodivosti i analize troškova i koristi izgradnje infrastrukture za projekt skijališta iz 2014., Grad je kandidirao spomenuti projekt Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za dodjelu bespovratnih sredstava iz strukturnih fondova Europske unije. Projekt nije zadovoljio kriterije kvalitete projekta i projektnih aktivnosti. Navedenom studijom planirano je ulaganje u infrastrukturu u 2014. u iznosu 144.500,00 kn i u 2015. u iznosu 37.592.659,00 kn. Kao izvori financiranja planirana su sredstva iz fondova Europske unije u iznosu 37.592.659,00 kn i Grada u iznosu 2.044.659,00 kn. Sva ulaganja u projekt skijališta do 2014. (osim ulaganja u navedenu studiju u iznosu 37.500,00 kn) su evidentirana u imovini spomenutog komunalnog društva. Navedena sredstva su utrošena za izgradnju vodovoda za skijalište, izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za skijalište i druge namjene.

Prema odredbama članaka 65. i 69. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13 i 85/15), javnim sportskim građevinama smatraju se građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u sportu. Nadalje, upravljanje javnim sportskim građevinama može se povjeriti i sportskim klubovima i savezima, sportskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje sportske djelatnosti upravljanja i održavanja sportskih građevina. Izgradnja sportskih objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava. S obzirom da se radi o ulaganjima u sportske objekte koji su financirani proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju predlaže za uložena sredstva u izgradnju skijališta s komunalnim društvom urediti imovinskopravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na napravljenu infrastrukturu na navedenom lokalitetu skijališta, prilagoditi aktivnosti za završetak projekta financijskim mogućnostima Grada kako bi se izgrađena infrastruktura skijališta mogla što prije staviti u funkciju.

U okviru rashoda za materijal i sirovine su iskazani i rashodi za gorivo za službeni automobil u iznosu 16.222,00 kn. Automobil je u vlasništvu komunalnog društva, a dan je Gradu na korištenje na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom (prije njegove podjele na dva komunalna društva) u srpnju 2013. Prema ugovoru, automobil je dan na korištenje bez naknade na neodređeno vrijeme, a Grad je u obvezi snositi troškove registracije, osiguranja, održavanja i druge troškove nastale korištenjem automobila. Nadalje je u ugovoru navedeno da komunalno društvo raspolaže s dovoljnim brojem vozila za svoje potrebe i u mogućnosti je dati navedeno vozilo na korištenje Gradu zbog starosti gradskog voznog parka i loše financijske situacije u gradskom proračunu. Grad je u 2014. za pokriće gubitka poslovanja komunalnog društva (iz 2011.) doznačio iz gradskog proračuna 338.668,00 kn. Gradsko vijeće je na sjednici održanoj 30. rujna 2015. donijelo Odluku o kupnji navedenog automobila od komunalnog društva za 110.504,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije trebao pokrivati gubitak poslovanja društva, s obzirom da je društvo kupilo automobil u uvjetima kada posluje s gubitkom.

- 4.2. *U vezi utvrđivanja opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture u Programu održavanja komunalne infrastrukture Grad navodi da procjenjuje troškove održavanja po svim stavkama međutim njihov opseg ne može detaljno planirati i odrediti primjerice pri izvođenju zimskog održavanja cesta kada dolazi do čestih oštećenja kolnika, rubnjaka, odbojnih ograda i drugog. Isto tako, navodi da se na održavanju javne rasvjete ne može opsegom utvrditi količina potrošnog materijala te na održavanju dječjih igrališta koliko će se dječjih sprava uništiti i oštetiti tijekom godine. Nadalje, u vezi poduzetničke zone navodi da je na izgradnju Poslovne zone utrošeno ukupno 9.621.410,00 kn. Navedeni iznos uključuje izradu projektne dokumentacije, otkup zemljišta od privatnih vlasnika te izgradnju potrebne infrastrukture u sjevernom dijelu zone (obuhvat približno četiri hektara). Uvidjevši da navedena investicija ne donosi željene rezultate u željenom roku, Grad se okrenuo ekonomičnijim i isplativijim načinima revitalizacije postojećih industrijskih zona na području Grada. U postupku stečaja nad Drvnom industrijom Vrbovsko otkupio je dio imovine za približno 2.360.000,00 kn u cilju stjecanja gotove industrijske zone.*

Obrazlaže kako se navedeno rješenje pokazalo više nego uspješnim jer je nakon pronalazjenja investitora (Cedar d.o.o.) koji je imovinu otkupio po cijeni približno 2.380.000,00 kn, zaposleno više od 200 djelatnika i uloženo oko 500.000.000,00 kn. Isto tako navodi da želeći nastaviti s uspješnom revitalizacijom već postojećih industrijskih zona na području Grada, a posebno nakon činjenice da navedeno rješenje brzo i efikasno djeluje na gospodarski razvoj Grada, Grad je nastavio na isti način te je koncem 2014. i početkom 2015. komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada dao jamstvo za uredan povrat kreditnog zaduženja za otkup imovine društva Poljoprivreda d.d. u stečaju. Navedena imovina obuhvaća približno šest hektara zemljišta, na tri lokacije u Vrbovskom, a u prostornom planu definirane kao industrijska zona i farme za ukupan iznos 1.500.000,00 kn. Nadalje navodi da se spomenuto pokazalo ispravnim te je već tijekom 2015. došlo do prodaje dvije od tri lokacije. Lokacija Jelovac je prodana investitoru BIO-VET d.o.o u iznosu 520.000,00 kn uz poslovni plan investitora koji sadrži ulaganje u iznosu 10.000.000,00 kn, a lokacija Senjsko u iznosu 1.763.325,00 kn uz poslovni plan investitora koji sadrži ulaganja u iznosu 90.000.000,00 kn. Navedene investicije, će u srednjoročnom razdoblju od tri godine osigurati otvaranje novih radnih mjesta na području Grada. Isto tako, u vezi daljnjih aktivnosti Grada na razvoju Poslovne zone one će se temeljiti na financijskim mogućnostima proračuna Grada, na potencijalnim novim izvorima financiranja iz fondova Europske unije te na daljnjem pronalazjenju kvalitetnih investitora koji su spremni samostalno financirati otkup privatnog zemljišta i graditi poslovne objekte. Grad bi se uključio u financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Također navodi da je operativne poslove izgradnje Poslovne zone obavljalo trgovačko društvo Poduzetnički centar d.o.o., koje je bilo u potpunom vlasništvu Grada. Zbog ušteda i organizacije racionalnijeg poslovanja navedeno društvo je pripojeno komunalnom društvu čime su ostvarene uštede u proračunu Grada u prosjeku 200.000,00 kn godišnje. U vezi projekta skijališta „Bijela kosa“ navodi da prema procjeni troškovi izgradnje skijališta iznose oko 170.000.000,00 kn te financiranje cjelokupne investicije nije moguće iz proračuna Grada. Isto tako, navodi da nikakve improvizacije oko projekta skijališta nisu moguće jer to ne dovodi do konačne realizacije projekta, odnosno izgradnje skijališta na način kako je to zamišljeno i predviđeno važećom prostorno planskom dokumentacijom te u skladu s izrađenim glavnim projektom i potvrdom glavnog projekta skijališne staze. Grad je u stalnoj potrazi za privatnim investitorima koji bi uložili u izgradnju navedenog skijališta te kandidiranjem na dostupne nacionalne i natječaje Europske unije. Nadalje navodi da je Grad u cilju osiguranja potrebnih sredstava kandidirao projekt skijališta na natječaj Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije gdje se moglo ostvariti maksimalno 38.000.000,00 kn, ali projekt skijališta nije prihvaćen za sufinanciranje. Isto tako, navodi da je Grad radi racionalizacije troškova oko realizacije projekta skijališta, ukinuo trgovačko društvo Bijela kosa d.o.o. preko kojeg se projekt vodio, a poslovi su preneseni na postojeće komunalno društvo u potpunom vlasništvu Grada. Na taj su način ostvarene uštede u proračunu Grada od 200.000,00 kn godišnje. Vezano uz davanje automobila na korištenje bez naknade Gradu na neodređeno vrijeme od strane komunalnog društva u potpunom vlasništvu Grada, navodi da tijekom 2013. kad je kupljeno vozilo dano Gradu na korištenje, navedeno komunalno društvo nije bilo u gubitku, a pokriva gubitka od strane Grada u 2014. se odnosi na pokriva iz 2011.

- 4.3. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da Grad nije trebao pokrivati gubitak poslovanja društva, s obzirom da je društvo kupilo automobil u uvjetima kada posluje s gubitkom. Naime, Državni ured za reviziju ne osporava pravo Gradu na prijenos sredstava za pokriva gubitka.

Također, ne osporava da je društvo za 2013. ostvarilo dobit, ali je preneseni gubitak iz ranijih godina bio veći od ostvarene dobiti za 2013. te je Grad u 2014. pokrio dio gubitka društva za 2011. Mišljenje je dano i na temelju činjenice da je društvo 11. srpnja 2013. nabavilo automobil koji nije koristio za svoje potrebe nego je u istom mjesecu dano na korištenje Gradu bez naknade. S obzirom da je društvo utrošilo novčana sredstva za nabavu imovine koju ne koristi u poslovanju, Grad je prije prijenosa sredstava za pokriće gubitka, trebao utvrditi opravdanost prijenosa sredstava, zbog čega je Državni ured za reviziju izrazio navedeno mišljenje.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2014. 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 i propusti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture, ulaganja u poduzetničku zonu i skijalište, nisu otklonjene odnosno ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 7.716.423,00 kn nije prenesena u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbom Zakona o vodama. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.950.171,00 kn. Za dospjela potraživanja za zakup poslovnih prostora, grobnu naknadu, najam stanova i zakup javnih površina u iznosu 762.563,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Program održavanja komunalne infrastrukture na području Grada za 2014. i njegove izmjene ne sadrže opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Značajna proračunska sredstva su uložena u poduzetničku zonu u iznosu 9.621.410,00 kn i izgradnju skijališta u iznosu 8.627.240,00 kn. Poduzetnička zona većim dijelom nije u funkciji, a skijalište nije završeno. Grad nije napravio procjenu potrebnih ulaganja odnosno utvrdio aktivnosti s dinamikom izvođenja kako bi se navedene investicije završile i stavile u funkciju niti je preispitao mogućnost prenamjene poduzetničke zone u cilju korištenja zemljišta u čiju kupnju je Grad uložio proračunska sredstva. Za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju skijališta nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 5 076 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i Vlastiti pogon s 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Dražen Mufić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.414.902,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 18.187.601,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 227.301,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 959.384,00 kn.

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 10.106.078,00 kn ili 54,9 %, prihodi od pomoći u iznosu 3.935.044,00 kn ili 21,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.366.344,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 6.605.484,00 kn i čine 35,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 4.439.523,00 kn i veća su za 347.153,00 kn ili 8,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.950.171,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su iskazana u iznosu 3.611.944,00 kn i odnose se na potraživanja za dane studentske zajmove u iznosu 1.499.121,00 kn, dani zajam komunalnom društvu društva u vlasništvu Grada za kupnju nekretnine u iznosu 1.350.000,00 kn, dane poduzetničke zajmove odobrene poduzetnicima ranijih godina u iznosu 412.823,00 kn, dani zajam trgovačkom društvu za preradu drveta iz 2012. u iznosu 300.000,00 kn i dani kratkoročni zajam gradskoj turističkoj zajednici u iznosu 50.000,00 kn. Do konca travnja 2015. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 546.706,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 977.993,00 kn i nisu dospjele. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 4.823.320,00 kn ili 26,5 %, ostale rashode u iznosu 3.854.869,00 kn ili 21,2 %, rashode za zaposlene u iznosu 3.579.916,00 kn ili 19,7 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.934.990,00 kn ili 16,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad se u 2014. nije zaduživao. U studenom 2014. dana je suglasnost u iznosu 1.500.000,00 kn za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu Grada za zaduženje putem dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak za kupnju nekretnine stečajnog dužnika koja će se koristiti za obavljanje komunalne djelatnosti navedenog društva i kao poduzetnička zona. Plan nabave je donesen u veljači 2014. i njime je planirana vrijednost nabave u iznosu 9.620.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjene navedenog plana su donesene u prosincu 2014. i planirana je vrijednost nabave u iznosu 5.320.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima u 2014. je proveden jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 307.955,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina je ugovorena nabava u 2014. u vrijednosti 1.514.986,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 6.219.167,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010. i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.