



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-06-11-9

Karlovac, 16. svibnja 2011.

KARLOVAČKA ŽUPANIJA
GRAD OGULIN
2133/02-04 UPRAVNI ODJEL ZA
FINANCIJE, UPRAVU I SAMOUPRAVU

Primiteno 17. 05. 2011.	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.
041-01/11-02/05	02
Unutarni broj	Pril. Vij.
613-11-1	/ /

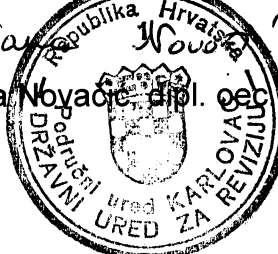
GRAD OGULIN
n/p Milan Sabljak, predsjednik gradskog vijeća
Ogulin, B. Frankopana 11

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj
financijskoj reviziji

U prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji grada Ogulina za 2010.

PROČELNICA PODRUČNOG UREDA

Tatjana Novčić dipl. oec
Tatjana Novčić dipl. oec





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OGULIN

Karlovac, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-06-11-7

Karlovac, 16. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OGULINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 16. svibnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o brdsko - planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08 i 83/08) Grad ima status brdsko - planinskog područja. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 15 054 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, 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, ustrojeni su upravni odjel za financije, upravu i samoupravu, upravni odjel za stambeno komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i imovinskopravne poslove, te stručna služba gradskog vijeća i gradonačelnika. Grad ima 28 zaposlenika i četiri proračunska korisnika u kojima je 59 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Nikola Magdić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 47.685.709,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.030.967,00 kn, što je za 3.654.742,00 kn ili 7,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.060.016,00 kn ili 13,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.




Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

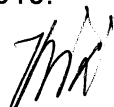
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	46.095.709,00	42.761.104,00	92,8	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	31.205.709,00	30.835.045,00	98,8	70,0
1.1.1.	Porez na dohodak		29.206.316,00	-	66,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		716.210,00	-	1,6
1.1.3.	Gradski porezi		912.519,00	-	2,1
1.2.	Pomoći	8.520.000,00	5.526.516,00	64,9	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.616.516,00	-	6,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.910.000,00	-	6,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.443.000,00	2.511.890,00	102,8	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	45.000,00	37.368,00	83,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.398.000,00	2.474.522,00	103,2	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.917.000,00	3.875.678,00	98,9	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	300.000,00	311.085,00	103,7	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.617.000,00	3.564.593,00	98,6	8,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.360.970,00	-	2,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.203.623,00	-	5,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	11.975,00	119,8	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.590.000,00	1.269.863,00	79,9	2,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.430.000,00	1.092.765,00	76,4	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	160.000,00	177.098,00	110,7	0,4
Ukupno		47.685.709,00	44.030.967,00	92,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.835.045,00 kn ili 70,0%, prihodi od pomoći u iznosu 5.526.516,00 kn ili 12,6%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.564.593,00 kn ili 8,1%. Svi drugi prihodi iznose 4.104.813,00 kn ili 9,3%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.571.652,00 kn. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su iznad plana za 104.705,00 kn ili 3,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.371.239,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,8%. Odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od osiguravajućih društva radi naplate šteta, naknade za koncesije, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu grada, naplatu garancije banke za otklanjanje nedostataka u garantnom roku i naplatu štete. Iz prethodne godine su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 2.213.092,00 kn, što ukupno iznosi 13.584.331,00 kn. Do konca 2010. za propisane namjene je utrošeno 11.357.955,00 kn, a sredstva u iznosu 2.226.376,00 kn se nalaze na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.



Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	37.340.219,00	35.626.916,00	95,4	82,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.638.829,00	10.536.854,00	99,0	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	16.910.890,00	15.952.675,00	94,3	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	633.804,00	606.656,00	95,7	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.206.500,00	3.095.809,00	96,5	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	11.333.586,00	10.647.991,00	94,0	24,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.737.000,00	1.602.219,00	92,2	3,7
1.3.	Financijski rashodi	420.000,00	362.368,00	86,3	0,8
1.4.	Subvencije	330.000,00	298.379,00	90,4	0,7
1.5.	Pomoći	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.907.000,00	1.827.127,00	95,8	4,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.103.500,00	6.619.513,00	93,2	15,3
1.7.1.	Tekuće donacije	5.178.500,00	5.105.701,00	98,6	11,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	748.000,00	480.266,00	64,2	1,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	570.000,00	511.004,00	89,6	1,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	607.000,00	522.542,00	86,1	1,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.115.878,00	7.127.866,00	78,2	16,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	767.000,00	669.414,00	87,3	1,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.223.878,00	4.337.752,00	69,7	10,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	60.000,00	60.000,00	100,0	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.065.000,00	2.060.700,00	99,8	4,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	420.000,00	414.600,00	98,7	1,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	400.000,00	400.000,00	100,0	0,9
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	14.600,00	73,0	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	809.612,00	0,00	-	-
	Ukupno	47.685.709,00	43.169.382,00	90,5	100,0
	Višak prihoda		861.585,00		

Rashodi i izdaci su planirani su u iznosu 47.685.709,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.169.382,00 kn, što je za 4.516.327,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 861.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 809.612,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 51.973,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 15.952.675,00 kn ili 37,0%, zaposlene u iznosu 10.536.854,00 kn ili 24,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.127.866,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 9.551.987,00 kn i imaju udjel 22,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 697.986.154,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	677.314.898,00	676.808.014,00	99,9
2.	Financijska imovina	15.089.473,00	21.178.140,00	140,4
2.1.	Novčana sredstva	2.420.162,00	2.413.009,00	99,7
2.2.	Potraživanja	6.926.741,00	12.674.459,00	183,0
2.3.	Dani zajmova	2.750.000,00	3.150.000,00	114,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.992.570,00	2.940.672,00	98,3
	Ukupno imovina	692.404.371,00	697.986.154,00	100,8
3.	Obveze	5.786.105,00	3.907.242,00	67,5
4.	Vlastiti izvori	686.618.266,00	694.078.912,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	692.404.371,00	697.986.154,00	100,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	8.514.565,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 459.851.123,00 kn, šuma 108.636.085,00 kn, građevinskih objekata 101.052.380,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i geodetski elaborat) 5.269.269,00 kn, postrojenja i opreme 1.685.592,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 263.492,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 50.073,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.413.009,00 kn, potraživanja 12.674.459,00 kn, dane zajmove 3.150.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.661.500,00 kn i vrijednosne papire od prodaje stanova na obročnu otplatu 279.172,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 3.909.523,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.741.857,00 kn i druga potraživanja 23.079,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.600.204,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.307.038,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.514.565,00 kn se odnose na jamstva dana u ranijim godinama komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za obnovu vodovodnog sustava i izgradnju kanalizacijskog kolektora, te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju gradske tržnice u iznosu 6.100.193,00 kn i bankovne garancije koje su izvoditelji radova dostavili na temelju ugovora za uredno ispunjenje ugovorenih radova ili uklanjanja nedostataka u garantnom roku u iznosu 2.414.372,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, te predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Grad razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima.
- Poduzete su mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Prijedlog odluke o prijenosu sredstava za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina pripremljen je za gradsko vijeće u 2011., kako bi se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada uredilo u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.



Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su dane preporuke koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je donesen Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Također je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. U 2008. imenovan je koordinator i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, tijekom lipnja 2009. sastavljena je izjava o utvrđivanju vizije, misije i ključnih ciljeva Grada, a do konca 2010. je sastavljena početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U veljači 2011. dovršena je izrada popisa i opisa poslovnih procesa, knjige (mape) poslovnih procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima te izrada registra rizika, iako su navedene aktivnosti prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebale biti dovršene do konca 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je izrađeno u zakonskom roku. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njen sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.




2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 47.685.709,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.169.382,00 kn, što je za 4.516.327,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 861.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 809.612,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 51.973,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 300.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun podataka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 522.542,00 kn što čini 1,2% izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju sustava vodoopskrbe (izgradnju vodovoda po dionicama i naseljima, izradu projektne dokumentacije magistralnog i spojnog vodovoda, radove na vodoopskrbnom sustavu, procjenu štete na nekretninama kod izgradnje vodovoda i nabavu opreme za crpnu stanicu) u iznosu 468.424,00 kn i odvodnje u iznosu 54.118,00 kn. Komunalno društvo u suvlasništvu Grada je izvoditelj ili nositelj investicija. Za izgradnju vodovoda, te za radove na sustavu vodoopskrbe komunalno društvo je izvoditelj radova, a za izvršene radove ispostavlja račune koji sadrže utrošeni materijal i sate rada prema cjeniku kojeg je donijela skupština komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Za izradu projektne dokumentacije nositelj investicija je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ispostavljenih situacija za izvedene radove i obavljene usluge. Po završetku kapitalnih projekata, čiji je izvoditelj ili nositelj bilo komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a Grad sufinancirao kroz kapitalne pomoći, komunalno društvo je za vrijednost investicije povećalo svoju imovinu. Izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 607.000,00 kn.

Komunalno društvo je u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 93,3%), a djelatnost je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, održavanje i izgradnja vodoopskrbnih objekata, te odvodnja otpadnih voda. U razdoblju od 1998. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 19.359.381,00 kn, a izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Prijedlog odluke o prijenosu sredstava za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina pripremljen je za gradsko vijeće. Prijedlogom je utvrđeno da su u razdoblju od 1998. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena sredstva u iznosu 19.359.381,00 kn, a izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje koji su evidentirani u imovini komunalnog društva, postaju njegovo vlasništvo. Pored toga Grad je u 2009. financirao izgradnju crpnih stanica u iznosu 456.052,00 kn, koje su evidentirane u imovini Grada, te se ovom odlukom prenose u imovinu i vlasništvo komunalnog društva u suvlasništvu Grada.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Odredbama članka 202. stavka 1. i 203. Zakona o vodama propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, te za upis istih u sudski registar javni isporučitelji vodnih usluga moraju ispunjavati posebne uvjete tehničke opremljenosti, brojnosti i stručnosti zaposlenika. S obzirom da je Grad obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe na svom području povjerio komunalnom društvu koje ima više suosnivača, a namjerava unijeti u komunalno društvo određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu društva, odnosno dio osnivačkih prava u navedenom komunalnom društvu. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*



III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja, a obuhvaća 24 naselja s 15 054 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su dva upravna odjela, te stručna služba. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Magdić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 44.030.967,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 43.169.382,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 861.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 809.612,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 51.973,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 30.835.045,00 kn ili 70,0%, pomoći u iznosu 5.526.516,00 kn ili 12,6% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.564.593,00 kn ili 8,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.371.239,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,8%, a neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 2.213.092,00 kn ili ukupno 13.584.331,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 11.357.955,00 kn, a sredstva u iznosu 2.226.376,00 kn se nalaze na računu proračuna. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.674.459,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 5.747.718,00 kn ili 83,0% iz razloga što su potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, koja se odnose na 2009., evidentirana u poslovnim knjigama za 2010. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 5.837.004,00 kn ili 46,1% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine, gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos, zakup prostora, te spomeničku rentu koji čine 82,7% dospjelih potraživanja. Za potraživanja su tijekom 2010. poduzimane sve mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 3.150.000,00 kn i odnosi se na deponirana sredstava kod poslovnih banaka u svrhu formiranja kreditnih sredstava za financiranje poduzetničkih projekata u iznosu 1.880.000,00 kn, te udruživanje u Fond za razvoj poljoprivrede Karlovačke županije u iznosu 1.270.000,00 kn. U 2010. Grad se nije zaduživao, a jamstva i suglasnosti za zaduživanje davao je u ranijim godinama komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za obnovu sustava vodoopskrbe i izgradnju sustava odvodnje u iznosu 5.250.039,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju tržnice u iznosu 4.197.302,00 kn.

Stanje jamstava koncem godine iskazano je u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnim zapisima u iznosu 6.100.193,00 kn. Obveze iznose 3.907.242,00 kn i manje su za 1.878.863,00 kn ili 32,5% u odnosu na početno stanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu, proračunske korisnike i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 15.952.675,00 kn ili 37,0%, zaposlene u iznosu 10.536.854,00 kn ili 24,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.127.866,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 522.542,00 kn. U razdoblju od 1999. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 19.359.381,00 kn za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini komunalnog društva u suvlasništvu Grada. Pored toga Grad je u 2009. financirao izgradnju crpnih stanica u iznosu 456.052,00 kn, a koje su evidentirane u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na razvoj financijskog upravljanja i kontrola, preporuka koja se odnosi na uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada sa zakonskim odredbama je u postupku izvršenja, a revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



Prema odredbi članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Pavla Vitezovića 1, Karlovac.

Ovlašteni državni revizori:

Stefica Krizanić
Stefica Krizanić, dipl. oec.

Sandra Burja
Sandra Burja, dipl. oec.