



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OGULIN

Karlovac, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 19. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OGULINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 19. svibnja 2010.

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 i 95/08) i Zakona o brdsko planinskom području (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije te 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za financije, upravu i samoupravu, upravni odjel za stambeno komunalne poslove, prostorno uređenje i zaštitu okoliša te stručna služba gradskog vijeća. Grad ima 27 zaposlenika. Grada ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 58 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Grada i drugi akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Nikola Magdić.

Financijski izvještaji

Grad voditi poslovne knjige i sastavljati 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 67.272.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.090.983,00 kn što je za 16.181.640,00 kn ili 24,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.905.236,00 kn ili 13,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.184.623,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	56.408.000,00	50.154.527,00	88,9	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	36.789.000,00	34.561.047,00	93,9	67,6
1.1.1.	Porez na dohodak	34.240.000,00	32.400.507,00	94,6	63,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.400.000,00	1.132.128,00	80,9	2,2
1.1.3.	Gradski porezi	1.149.000,00	1.028.412,00	89,5	2,0
1.2.	Pomoći	10.600.000,00	7.656.112,00	72,2	15,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.100.000,00	5.166.969,00	84,7	10,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.500.000,00	2.489.143,00	55,3	4,9
1.3.	Prihodi od imovine	4.644.000,00	4.012.996,00	86,4	7,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.050.000,00	2.038.862,00	99,5	4,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.594.000,00	1.974.134,00	76,1	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.360.000,00	3.913.311,00	89,8	7,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	330.000,00	332.512,00	100,8	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.300.000,00	1.870.407,00	81,3	3,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.730.000,00	1.710.392,00	98,9	3,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	11.061,00	73,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.680.000,00	936.456,00	55,7	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	520.000,00	762.291,00	50,2	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	174.165,00	108,9	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	9.184.623,00	0,00	-	-
Ukupno		67.272.623,00	51.090.983,00	75,9	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 32.400.507,00 kn ili 63,4%, pomoći u iznosu 7.656.112,00 kn ili 15,0%, prihodi od imovine u iznosu 4.012.996,00 kn ili 7,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.913.311,00 kn ili 7,7%. Svi drugi prihodi iznose 3.108.057,00 kn ili 6,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za koncesije, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknadu 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. Za 2009. ostvareni su u iznosu 11.275.165,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,1%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva u iznosu 2.326.434,00 kn te ukupno raspoloživa sredstva u 2009. iznose 13.601.599,00 kn. Do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 11.388.507,00 kn, a 2.213.092,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno značajne tekuće pomoći u iznosu 4.715.374,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršenju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave koje imaju status brdsko-planinskog područja isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	45.610.623,00	42.632.355,00	93,5	69,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.925.979,00	10.512.054,00	96,2	17,1
1.2.	Materijalni rashodi	22.655.681,00	21.093.490,00	93,1	34,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	660.750,00	566.339,00	85,7	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.101.057,00	3.849.176,00	93,9	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.633.874,00	14.709.218,00	94,1	23,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.260.000,00	1.968.757,00	87,1	3,2
1.3.	Financijski rashodi	155.000,00	119.680,00	77,2	0,2
1.4.	Subvencije	773.000,00	643.215,00	83,2	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.002.000,00	1.492.459,00	74,5	2,4
1.6.	Donacije i drugi rashodi poslovanja	9.098.963,00	8.771.457,00	96,4	14,3
1.6.1.	Tekuće donacije	5.043.963,00	5.032.126,00	99,8	8,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.830.000,00	1.734.306,00	94,8	2,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	560.000,00	505.996,00	90,4	0,8
1.6.4.	Kapitalne pomoći	1.665.000,00	1.499.029,00	90,0	2,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.642.000,00	18.920.349,00	87,4	30,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.959.000,00	1.076.813,00	55,0	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.553.000,00	11.910.372,00	87,9	19,3
2.3.	Rashodi za knjige, umjetnička i znanstvena djela	50.000,00	50.000,00	100,0	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	6.080.000,00	5.883.164,00	96,8	9,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	0,0	-	-
3.1.	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	20.000,00	0,0	-	-
Ukupno		67.272.623,00	61.552.704,00	91,5	100,0
Manjak prihoda			10.461.721,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 67.272.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.552.704,00 kn, što je za 5.719.919,00 kn ili 8,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 10.461.721,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.652.109,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 809.612,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 21.093.490,00 kn ili 34,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18.920.349,00 kn ili 30,7% i rashodi za zaposlene 10.512.054,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 11.026.811,00 kn i imaju udjel 17,9%. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su planirani u iznosu 20.000,00 kn, a nisu izvršeni. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 692.404.371,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	657.674.616,00	677.314.898,00	103,0
2.	Financijska imovina	29.088.987,00	15.089.473,00	51,9
2.1.	Novčana sredstva	166.047,00	2.420.162,00	-
2.2.	Potraživanja	7.878.292,00	6.926.741,00	87,9
2.3.	Dani zajmovi	17.750.000,00	2.750.000,00	15,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.294.648,00	2.992.570,00	90,8
	Ukupno imovina	686.763.603,00	692.404.371,00	100,8
3.	Obveze	8.100.625,00	5.786.105,00	71,4
4.	Vlastiti izvori	678.662.978,00	686.618.266,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	686.763.603,00	692.404.371,00	100,8

Nefinancijska imovina u iznosu 677.314.898,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 460.575.822,00 kn, šuma 108.636.085,00 kn, građevinskih objekata 100.071.105,00 kn, nematerijalne imovine 5.204.079,00 kn, postrojenja i opreme 2.034.081,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 743.653,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 50.073,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.420.162,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.862.570,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.994.993,00 kn, druga potraživanja 69.178,00 kn, dane zajmove 2.750.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.717.308,00 kn i vrijednosne papire 275.262,00 kn od prodaje stanova na obročnu otplatu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.560.851,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.225.254,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) te donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja te evidentiranje izdataka i primitaka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Naložio je iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Također je naložio potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda (od spomeničke rente, naknadu za korištenje javnih gradskih površina, komunalnog i šumskog doprinosa te kamata od šumskog doprinosa) u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Poduzete su mjere za naplatu prihoda od spomeničke rente, naknade za korištenje javnih gradskih površina i doprinosa za šume.

Nalozi i preporuke u postupku izvršavanja:

- Poduzimanje radnji za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Poduzimanje mjera za naplatu prihoda od komunalne naknade i kamata od šumskog doprinosa.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a u srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U prosincu 2008. imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Izjava o utvrđivanju vizije, misije i ključnih ciljeva Grada sastavljena je u lipnju 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer poslovni procesi nisu sastavljeni niti opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena i strategija upravljanja rizicima nije sastavljena što je trebalo biti učinjeno tijekom 2009. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 67.272.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.090.983,00 kn, što je za 16.181.640,00 kn ili 24,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.184.623,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja iznose 6.926.741,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanje u iznosu 3.862.570,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.994.993,00 kn i druga potraživanja u iznosu 69.178,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 3.742.361,00 kn, a na nedospjela 3.184.380,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 951.551,00 kn ili 12,1%.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 734.695,00 kn, gradske poreze u iznosu 724.249,00 kn, zakup prostora i najam stanova u iznosu 643.308,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 585.997,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 324.126,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 306.344,00 kn, šumski doprinos u iznosu 218.643,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu 150.398,00 kn, kamate u iznosu 142.237,00 kn i druga potraživanja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 32.573,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 2.992.993,00 kn i zemljište u iznosu 2.500,00 kn. Razrez i evidenciju o naplati komunalne i vodoprivredne naknade, zakupnine za poslovne prostore, najamnine i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a svih drugih proračunskih prihoda upravni odjel Grada. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere (opomene, ovrhe, tužbe, odobravanje obročne otplate), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate, osim za naplatu potraživanja od komunalne naknade. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u 2007. podnesene su ovrhe, a u 2008. i 2009. slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a dospjela potraživanja iznose 585.997,00 kn. U 2009. su odlukom gradonačelnika, a na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza, zbog zastare otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 372.435,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će u 2010. poduzeti sve raspoložive mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 67.272.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.552.704,00 kn, što je za 5.719.919,00 kn ili 8,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 10.461.721,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.652.109,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 809.612,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.499.029,00 kn čine 2,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u vlasništvu Grada u iznosu 1.132.270,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 366.759,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 100,0%) izvršene su u iznosu 1.132.270,00 kn.

Kapitalne pomoći prenesene su za čišćenje i saniranje terena u iznosu 576.310,00 kn, dovršetak radova na dijelu prometnice u iznosu 393.600,00 kn te izradu projekta elektroenergetske mreže u iznosu 162.360,00 kn. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je provodilo postupke nabave i zaključivalo ugovore s izvoditeljima. Djelatnost trgovačkog društva je poslovanje nekretninama, građenje, projektiranje, nadzor, trgovačko posredovanje i zastupanje. U siječnju 2009. Grad i trgovačko društvo zaključili su sporazum o uređenju međusobnih odnosa u svezi poslova koje će trgovačko društvo u vlasništvu za upravljanje poduzetničkom zonom obavljati u ime i za račun Grada kao njegovog osnivača i vlasnika, a koji se između ostalog odnosi na upravljanje, gospodarenje, raspolaganje nekretninama i drugom imovinom Grada na području poduzetničke zone. Navedenim sporazumom je određeno da se nefinancijska imovina trgovačkog društva za upravljanje poduzetničkom zonom evidentira u poslovnim knjigama Grada. Izvedene radove Grad plaća trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom na temelju zahtjeva za plaćanje ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je trgovačkog društva za upravljanje poduzetničkom zonom prenio 5.348.546,00 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 93,3%), prenesene su za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 366.759,00 kn, od čega za izradu idejnog projekta odvodnje otpadnih voda 165.375,00 kn, za projekt odvodnja otpadnih voda 118.551,00 kn, a 82.833,00 kn se odnosi na dug iz 2008. za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava na području Grad. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu prenio 7.738.085,00 kn. Nositelj investicija za izradu projektne dokumentacije i izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinanciranju i ispostavljenih situacija za izvedene radove i obavljene usluge. Izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za priključak na vodoopskrbni sustav, naknada za koncesije i prihodi od poreza. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, održavanje i izgradnja vodoopskrbnih objekata te odvodnja otpadnih voda. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *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 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a u srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U prosincu 2008. imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Izjava o utvrđivanju vizije, misije i ključnih ciljeva Grada sastavljena je u lipnju 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer poslovni procesi nisu sastavljeni niti opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena i strategija upravljanja rizicima nije sastavljena što je trebalo biti učinjeno tijekom 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. potraživanja iznose 6.926.741,00 kn od čega se na dospelja potraživanja odnosi 3.742.361,00 kn, a na nedospelja 3.184.380,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a dospelja potraživanja iznose 585.997,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere (opomene, ovrhe, tužbe, odobravanje obročne otplate dospeljih potraživanja), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate (točka 2. Nalaza).
 - Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesene su za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 366.759,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu prenio 7.738.085,00 kn. Nositelj investicija za izradu projektne dokumentacije i izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinansiranju i ispostavljenih situacija za izvedene radove i obavljene usluge. Izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za priključak na vodoopskrbni sustav, naknada za koncesije i prihodi od poreza. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja, a obuhvaća 24 naselja s 15 054 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 27 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 51.090.983,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 61.552.704,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 10.461.721,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.652.109,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 809.612,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 32.400.507,00 kn ili 63,4%, pomoći u iznosu 7.656.112,00 kn ili 15,0%, prihodi od imovine u iznosu 4.012.996,00 kn ili 7,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.913.311,00 kn ili 7,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.275.165,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 22,1%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.742.361,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos te zakup prostora koji čine 66,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a dospjela potraživanja iznose 585.997,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 2.750.000,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka u svrhu formiranja kreditnih sredstava za financiranje poduzetničkih projekata u iznosu 1.480.000,00 kn te udruživanje u Fond za razvoj poljoprivrede Karlovačke županije u iznosu 1.270.000,00 kn. Grad je davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje u ranijim godinama komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za obnovu vodoopskrbnog sustava i izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 5.250.039,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju tržnice u iznosu 4.197.302,00 kn. 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 i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 21.093.490,00 kn ili 34,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18.920.349,00 kn ili 30,7% i rashodi za zaposlene 10.512.054,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u vlasništvu i komunalnom društvu u suvlasništvu prenio ukupno 13.086.631,00 kn, od toga je u 2009. preneseno 1.499.029,00 kn ili 2,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.