



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OZALJ

Karlovac, svibanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 18. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OZLJA ZA 2010.

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 Ozlja (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 18. 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. Grad obuhvaća 97 naselja s ukupno 7 932 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 odjeli za opće poslove i društvene djelatnosti, urbanizam i komunalne poslove, financije i gospodarstvo, te vlastiti pogon. Koncem 2010. Grad je (na osnovi sati rada) imao 21 zaposlenika, od kojih jedanaest u upravnim odjelima, jedan u vlastitom pogonu i devet na provedbi programa javnih radova. Grad ima četiri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, zavičajni muzej, dječji vrtić i jaslice, te pučko otvoreno učilište) koji imaju 24 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 plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnica Biserka Vranić.

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 12.984.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.059.715,00 kn, što je za 1.924.285,00 kn ili 14,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 501.678,00 kn ili 4,3%.

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	12.789.000,00	10.987.460,00	85,9	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	9.310.000,00	8.209.550,00	88,2	74,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		7.344.177,00	-	66,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		437.576,00	-	3,9
1.1.3.	Gradski porezi		427.797,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	1.235.000,00	749.207,00	60,7	6,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		649.207,00	-	5,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	0,9
1.3.	Prihodi od imovine	242.000,00	182.669,00	75,5	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	13.000,00	5.983,00	46,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	229.000,00	176.686,00	77,2	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.002.000,00	1.846.034,00	92,2	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	130.000,00	94.132,00	72,4	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.872.000,00	1.751.902,00	93,6	15,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.548.129,00	-	14,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		203.773,00	-	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	195.000,00	72.255,00	37,1	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	160.000,00	46.629,00	29,1	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	25.626,00	73,2	0,2
	Ukupno	12.984.000,00	11.059.715,00	85,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.344.177,00 kn ili 66,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.548.129,00 kn ili 14,0%, te pomoći u iznosu 749.207,00 kn ili 6,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.418.202,00 kn ili 12,8%. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 12,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.703.609,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,4%. Odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za korištenje prostora elektrane, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, koncesije, spomeničku rentu, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od sufinanciranja, zakupnine, naknadu za uređenje voda i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 152.915,00 kn, što ukupno iznosi 2.856.524,00 kn. Do konca godine za propisane namjene je utrošeno 2.336.737,00 kn, a sredstva u iznosu 519.787,00 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	9.632.585,00	8.802.802,00	91,4	83,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.773.085,00	3.707.917,00	98,3	35,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.723.500,00	3.268.328,00	87,8	31,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	325.500,00	292.364,00	89,8	2,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.049.000,00	944.442,00	90,0	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.980.500,00	1.701.065,00	85,9	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	368.500,00	330.457,00	89,7	3,1
1.3.	Financijski rashodi	97.000,00	88.934,00	91,7	0,8
1.4.	Subvencije	320.000,00	269.972,00	84,4	2,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	536.000,00	511.957,00	95,5	4,9
1.6.	Drugi rashodi	1.183.000,00	955.694,00	80,8	9,1
1.6.1.	Tekuće donacije	1.133.000,00	945.694,00	83,5	9,0
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	0,00	-	-
1.6.3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	10.000,00	50,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.116.000,00	1.356.613,00	64,1	12,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	140.000,00	138.770,00	99,1	1,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.976.000,00	1.217.843,00	61,6	11,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	340.000,00	332.525,00	97,8	3,2
	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	895.415,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.984.000,00	10.491.940,00	80,8	100,0
	Višak prihoda		567.775,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.984.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.491.940,00 kn, što je za 2.492.060,00 kn ili 19,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 567.775,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 895.415,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 327.640,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 3.707.917,00 kn ili 35,3%, materijalni rashodi u iznosu 3.268.328,00 kn ili 31,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.356.613,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.159.082,00 kn i imaju udjel 20,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.993.664,00 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	30.111.922,00	31.304.687,00	104,0
2.	Financijska imovina	1.394.810,00	1.688.977,00	121,1
2.1.	Novčana sredstva	273.748,00	521.077,00	190,3
2.2.	Potraživanja	1.045.938,00	1.091.870,00	104,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	72.000,00	72.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.124,00	4.030,00	129,0
Ukupno imovina		31.506.732,00	32.993.664,00	104,7
3.	Obveze	2.328.529,00	1.707.171,00	73,3
4.	Vlastiti izvori	29.178.203,00	31.286.493,00	107,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		31.506.732,00	32.993.664,00	104,7
Izvanbilančni zapisi		4.574.775,00	5.320.227,00	116,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.539.746,00 kn, zemljišta 8.050.217,00 kn, projektne dokumentacije i računalnih programa 913.822,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 586.890,00 kn, postrojenja i opreme 125.248,00 kn, umjetničkih djela 52.500,00 kn i nematerijalne imovine 36.264,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 521.077,00 kn, potraživanja 1.091.870,00 kn, dionice i udjele u glavnici 72.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 4.030,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 1.087.993,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 3.877,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajam u iznosu 818.348,00 kn primljen u ranijim godinama za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica, obveze za rashode poslovanja 633.054,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 255.769,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na ulaganje Grada od 2006. do 2008. u iznosu 2.850.275,00 kn u gradnju vodovoda, kanalizacije i nabavku komunalne opreme (kante za smeće) koja je evidentirana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu Grada, na vrijednost nefinancijske imovine (vodovoda i kanalizacije u poduzetničkoj zoni) u iznosu 1.724.500,00 kn koju je Grad po završetku gradnje prenio u vlasništvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a izvanbilančni zapisi u iznosu 745.452,00 kn se odnose na suglasnost danu u 2010. spomenutom komunalnom društvu za kreditno zaduženje kod poslovne banke za nabavku vozila za pražnjenje kanti i kontejnera sa zelenih otoka iz pred pristupnog fonda EU - program prekogranične suradnje IPA 2007. - 2013.

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. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole, te s komunalnim društvom urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje.

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

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Grad s komunalnim društvom u suvlasništvu uređuje pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti 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 je propisan 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 2009. - 2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Grad je uspostavio i razvija financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, u 2008. je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare i u 2009. je osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. U 2010. su imenovane osobe zadužene za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i osoba zadužena za prikupljanje podataka o utvrđivanju rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika. Registar rizika je ustrojen u siječnju 2011. Grad je izradio Priručnik kvalitete prema zahtjevima norme ISO 9001:2008. i u ožujku 2009. je dobio certifikat. U sklopu izrade Priručnika kvalitete, sastavljena je izjava o misiji, viziji, politici kvalitete, kratkoročnim i dugoročnim ciljevima, te poslovnoj strategiji. Priručnikom kvalitete obuhvaćen je sustav upravljanja kvalitetom, opći zahtjevi, osnovni procesi, upravljanje, nadležnost i odgovornost rukovodstva, sustav mjerenja, analize podataka i poboljšanje kvalitete. Izrađena je knjiga procesa, postupci godišnjeg planiranja, upravljanja ljudskim resursima, provedbe preventivnih i korektivnih mjera, te postupak upravljanja nesukladnim proizvodima/uslugama, a opisani su i postupci koji izlaze iz procesa - radne upute. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. 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 njezin 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 12.984.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.491.940,00 kn, što je za 2.492.060,00 kn ili 19,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 567.775,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 895.415,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 327.640,00 kn.

Tijekom 2010. Grad nije dodijelio donacije Hrvatskom crvenom križu. 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. U proračunu Grada za 2011. u skupini računa tekuće donacije planirana su sredstva u iznosu 57.509,00 kn gradskom društvu Crvenog križa.

Rashodi za kapitalne pomoći u 2010. nisu izvršeni, u 2009. su izvršeni u iznosu 35.553,00 kn i odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu za nabavu komunalne opreme. Komunalno društvo je u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 60,0%), a djelatnost je opskrba pitkom vodom, uklanjanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje groblja, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, te druge djelatnosti. U razdoblju od 2006. do 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je ukupno 2.850.275,00 kn za gradnju vodovoda, kanalizacije i nabavku komunalne opreme (kante za smeće). Prava i obveze Grada i komunalnog društva utvrđena su ugovorima o dodjeli kapitalnih pomoći. Nositelj investicija je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad je u izvanbilančnoj evidenciji u 2009. osigurao podatke o ulaganju u spomenutu imovinu. Također, prema odluci gradskog poglavarstva iz 2008., Grad je prenio komunalnom društvu u suvlasništvu Grada objekte (vodovod i kanalizaciju u poduzetničkoj zoni) u vrijednosti 1.724.500,00 kn. Grad je bio nositelj realizacije projekata izgradnje, provodio postupke nabave i s odabranim ponuditeljima zaključivao ugovore. Nakon izgradnje i u skladu s navedenom odlukom komunalno društvo u suvlasništvu Grada je u svojim poslovnim knjigama povećalo imovinu za 1.724.500,00 kn, dok je Grad za isti iznos umanjio svoju imovinu i izvanbilančno osigurao podatke o prenesenoj imovini. 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 i odvodnja uređena je odredbama članaka 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, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Kada Grad unosi u komunalno društvo koje je isporučitelj vodnih usluga (koje ima više suosnivača) određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima tog komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u iznosu 321.882,00 kn za kupnju novog poslovnog prostora za potrebe knjižnice i čitaonice. Grad je od države u ranijim godinama dobio nekretninu (nedovršeni objekt) s pripadajućim zemljištem površine 561 m², koju je 2006. prodao putem javnog natječaja pravnoj osobi za ugovorenu cijenu od 1.011.111,00 kn. Pravna osoba je uredila prizemlje za potrebe knjižnice i čitaonice, a preostali dio zgrade za potrebe državnih službi, te ishodila uporabnu dozvolu. Tijekom 2010. ravnateljica knjižnice i čitaonice je zaključila s pravnom osobom kupoprodajni ugovor i ugovor o uređenju poslovnog prostora površine 255,72 m² s dva parkirališna mjesta. Suglasnost na zaključenje ugovora dala je gradonačelnica u srpnju 2010. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 2.500.000,00 kn, a plaćanje u šest obroka (od 128.118,00 kn do 450.000,00 kn) do konca 2011. Kupoprodajna cijena sastoji se od pripadajućeg dijela vrijednosti zemljišta i objekta prije uređenja u iznosu 321.882,00 kn i vrijednosti uređenja prostora u iznosu 2.178.118,00 kn. Plaćanja prema prodavatelju poslovnog prostora obavljala je knjižnica i čitaonica i to: 400.000,00 kn predujmom u 2009. (na temelju ugovora o namjeri kupnje poslovnog prostora) i 721.882,00 kn u 2010. (400.000,00 kn iz pomoći Ministarstva kulture doznane knjižnici i čitaonici i 321.882,00 kn iz sredstava Grada). Koncem 2010. obveze za kupnju poslovnog prostora iznose 1.378.118,00 kn, od čega je dospjelo 128.118,00 kn. Podmirenje obveze planirano je proračunom Grada za 2011. (u okviru glave proračunskog korisnika - knjižnica i čitaonica) iz pomoći Ministarstva kulture, Karlovačke županije i drugih izvora u iznosu 1.028.000,00 kn, te iz vlastitih sredstava Grada u iznosu 350.000,00 kn. Prije kupnje poslovnog prostora knjižnica i čitaonica nije napravila elaborat o opravdanosti i učinkovitosti kupnje kojim bi se za poslovni prostor utvrdila potrebna ulaganja, izvori financiranja i način plaćanja, a prije zaključenja kupoprodajnog ugovora nije pribavljena procjena od ovlaštenog procjenitelja. Državni ured za reviziju je mišljenja da je kupnju poslovnog prostora za potrebe knjižnice i čitaonice trebao obaviti Grad, a s obzirom da do konca ožujka 2011. nisu zaključeni ugovori ili sporazumi o dodjeli pomoći s Ministarstvom kulture i Karlovačkom županijom, te na preneseni manjak prihoda Grada u 2011., predlaže se izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza, kako izvršenje rashoda za kupnju poslovnog prostora ne bi dovelo u pitanje ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio prijedloge Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je u veljači 2011. gradonačelnica donijela zaključak o isplati sredstava Gradskom društvu Crveni križ u iznosu 57.509,00 kn. Započeli su s procesom usklađenja pitanja vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te da će zajedno s knjižnicom i čitaonicom do prvih izmjena i dopuna proračuna Grada za 2011. izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza u iznosu 1.378.118,00 kn .*

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 obuhvaća 97 naselja s ukupno 7 932 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela i vlastiti pogon u kojima je koncem godine bio 21 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Biserka Vranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.059.715,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.491.940,00 kn. Viškom prihoda tekuće godine u iznosu 567.775,00 kn pokriven je dio manjka prihoda iz prethodne godine koji iznosi 895.415,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 327.640,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.344.177,00 kn ili 66,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.548.129,00 kn ili 14,0%, te pomoći u iznosu 749.207,00 kn ili 6,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.703.609,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,4%, a neutrošeni namjenski prihodi iz prethodne godine iznose 152.915,00 kn ili ukupno 2.856.524,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 2.336.737,00 kn, a sredstva u iznosu 519.787,00 kn se nalaze na računu proračuna. Koncem godine potraživanja iznose 1.091.870,00 kn i u odnosu na početno stanje veća su za 45.932,00 kn ili 4,4%. Dospjela potraživanja iznose 559.933,00 kn, od čega potraživanja za gradske poreze 253.863,00 kn, te od zakupa i iznajmljivanja imovine 206.046,00 kn čine 82,1%. Za potraživanja su tijekom 2010. poduzimane sve mjere naplate. Grad se zadužio ranijih godina za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica, a stanje zaduženja koncem godine iznosi 818.348,00 kn. U 2010. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu dao suglasnost za kreditno zaduženje kod poslovne banke u iznosu 745.452,00 kn za nabavku vozila za pražnjenje kanti i kontejnera sa zelenih otoka. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Obveze iznose 1.707.171,00 kn i manje su za 621.358,00 kn ili 26,7% 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 su rashodi za zaposlene u iznosu 3.707.917,00 kn ili 35,3%, materijalni rashodi u iznosu 3.268.328,00 kn ili 31,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.356.613,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaće službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. U razdoblju od 2006. do 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno ukupno 2.850.275,00 kn za gradnju vodovoda, kanalizacije i nabavku komunalne opreme. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društava. Također, Grad je spomenutom komunalnom društvu prenio objekte (vodovod i kanalizaciju u poduzetničkoj zoni) u vrijednosti 1.724.500,00 kn. 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. Kada Grad unosi u komunalno društvo koje je isporučitelj vodnih usluga (koje ima više suosnivača) određena materijalna dobra, tada treba s osnivačima tog komunalnog društva posebnim ugovorom regulirati svoj udio u temeljnom kapitalu. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. Grad je knjižnici i čitaonici doznačio 321.882,00 kn za kupnju novog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti. Knjižnica i čitaonica je kupila poslovni prostor za 2.500.000,00 kn s rokom plaćanja u obrocima do konca 2011. Državni ured za reviziju je mišljenja da je kupnju poslovnog prostora trebao obaviti Grad, a s obzirom da koncem 2010. obveze prema prodavatelju poslovnog prostora iznose 1.378.118,00 kn, predloženo je izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci koja se odnosi na daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje je u postupku izvršenja. Revizijom dani prijedlozi i mišljenja nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.