



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KARLOVAC

Karlovac, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-02/65
URBROJ: 613-06-14-5

Karlovac, 1. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KARLOVCA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 28. travnja do 1. listopada 2014.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13 i 76/14) je utvrđena pripadnost pojedinih naselja Grada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 55 705 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Grad je sjedište Županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) veliki gradovi, kao i sjedišta županija, u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad je bilo ustrojeno šest upravnih odjela, a u rujnu 2013. je proveden preustroj nakon kojeg ima deset upravnih odjela. Grad je koncem prethodne godine imao 97 zaposlenika (na bazi sati rada), a koncem 2013. je imao 99 zaposlenika (na bazi sati rada), odnosno 140 zaposlenika (na bazi broja zaposlenih). Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi gradonačelnik i zamjenica gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, a zamjenik gradonačelnika volonterski. Grad ima pet proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, gradska knjižnica, gradski muzej i gradsko kazalište) u kojima je koncem godine bilo 229 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju materijalni rashodi za jedanaest korisnika (deset osnovnih škola i Centar za obrazovanje djece i mladeži), u kojima je koncem godine bilo 550 zaposlenika (na bazi sati rada) te rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi za Javnu vatrogasnu postrojbu u kojoj je koncem godine bilo 53 zaposlenika.

Grad ima dionice i udjele u glavnici 17 trgovačkih društava, od kojih u osam ima 100,0 % udjela: javnom isporučitelju vodnih usluga s temeljnim kapitalom u iznosu 128.329.000,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i isporuku toplinske energije u stečaju s temeljnim kapitalom u iznosu 20.234.100,00 kn, trgovačkom društvu za korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima s temeljnim kapitalom u iznosu 9.329.600,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i isporuku toplinske energije s temeljnim kapitalom u iznosu 7.500.000,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje čistoće s temeljnim kapitalom u iznosu 7.419.700,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje javnih površina s temeljnim kapitalom u iznosu 2.399.500,00 kn, trgovačkom društvu za izdavačku djelatnost s temeljnim kapitalom u iznosu 275.000,00 kn i trgovačkom društvu za edukaciju, rekreaciju, rehabilitaciju i odmor djece i mladeži s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn.

U pet trgovačkih društava Grad ima od 25,0 % do 87,5 % udjela: trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam, trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa, trgovačkom društvu za distribuciju plina u likvidaciji, trgovačkom društvu za obradu podataka i ostale poslovne djelatnosti te trgovačkom društvu za obradu i zbrinjavanje komunalnog otpada.

Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Jelić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 256.708.469,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 234.038.223,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 254.926.190,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 20.887.967,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 244.508.000,00 kn te za 2015. u iznosu 231.746.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i opremanje akvarija u iznosu 23.000.000,00 kn, od čega 140.000,00 kn u 2013., za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 16.829.096,00 kn, od čega 50.000,00 kn u 2013., za kupnju stanova u iznosu 15.149.500,00 kn, od čega 3.421.500,00 kn u 2013. te izgradnju poslovnih objekata u iznosu 15.000.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Grad u 2013. ima ustrojenu gradsku riznicu koja obuhvaća proračun Grada i 17 proračunskih korisnika. Donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća sve prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi i primici, rashodi i izdaci te imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Financijski izvještaji su konsolidirani za Grad i proračunske korisnike (razina 23), odnosno sadrže namjenske ili vlastite prihode proračunskih korisnika i rashode koji se financiraju iz tih prihoda, imovinu te obveze i vlastite izvore proračunskih korisnika. Analitičke evidencije se vode za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, potraživanja i obveze Grada, te je popisom imovine obuhvaćena imovina i obveze Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 215.047.127,00 kn, što je za 25.717.812,00 kn ili 13,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode i primitke proračunskih korisnika, koji nisu bili iskazani u financijskim izvještajima za 2012. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 18.991.096,00 kn ili 8,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	108.822.469,00	114.205.585,00	104,9
2.	Pomoći	25.736.921,00	32.581.521,00	126,6
3.	Prihodi od imovine	8.116.244,00	9.591.078,00	118,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.813.082,00	47.934.781,00	130,2
5.	Prihodi od prodaje i donacija	0,00	2.960.779,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.989.571,00	1.546.248,00	51,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.851.028,00	5.892.260,00	86,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	334.875,00	-
	Ukupno	189.329.315,00	215.047.127,00	113,6

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 114.205.585,00 kn ili 53,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 47.934.781,00 kn ili 22,3 % te pomoći u iznosu 32.581.521,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ostali prihodi i primici (od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 20.325.240,00 kn i imaju udjel 9,4 %.

Na prihode i primitke Grada se odnosi 196.209.339,00 kn (od čega za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva 16.977.509,00 kn), a proračunske korisnike 18.837.788,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 114.205.585,00 kn, u cijelosti se odnose na prihode Grada. Odnose se na porez i prizrez na dohodak u iznosu 106.702.597,00 kn (od čega za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva 6.501.281,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 4.792.388,00 kn i gradske poreze u iznosu 2.710.600,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku), a prizrez porezu na dohodak je 12,0 %.

Prihodi od pomoći u iznosu 32.581.521,00 kn se odnose na prihode Grada u iznosu 30.438.152,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.143.369,00 kn.

Značajniji prihodi od pomoći Grada se odnose na tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 10.476.228,00 kn (tekuće pomoći 9.003.928,00 kn i kapitalne pomoći 1.472.300,00 kn) te tekuće pomoći iz državnog proračuna (od ustupljenog poreza na dobit) u iznosu 7.238.498,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 9.591.078,00 kn, od čega se na prihode Grada odnosi 9.567.393,00 kn i proračunskih korisnika 23.685,00 kn. Značajniji prihodi od imovine Grada se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.962.228,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 2.148.841,00 kn, dobiti trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 1.879.145,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 1.401.279,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 47.934.781,00 kn, od čega se na prihode Grada odnosi 34.144.378,00 kn i proračunskih korisnika 13.790.403,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada Grada se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 29.261.927,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.812.832,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 1.659.616,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 1.368.212,00 kn te naknade za priključak u iznosu 41.791,00 kn.

Prihodi od prodaje i donacija su ostvareni u iznosu 2.960.779,00 kn, od čega se na na prihode Grada odnosi 97.000,00 kn i proračunske korisnike 2.863.779,00 kn. Prihodi Grada se odnose na tekuće donacije za obilježavanje manifestacije Dan Grada.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni u iznosu 1.546.248,00 kn, u cijelosti se odnose na prihode Grada, a najznačajniji su prihodi od nasljeđivanja u iznosu 788.980,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.892.260,00 kn, od čega se na prihode Grada odnosi 5.875.708,00 kn i proračunske korisnike 16.552,00 kn. Značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine Grada se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilna sredstva plaćanja u iznosu 2.110.132,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 1.912.031,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 805.845,00 kn i poslovnih objekata u iznosu 409.783,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 334.875,00 kn, u cijelosti se odnose na primitke Grada od zaduživanja za izgradnju dječjeg vrtića.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2013. ostvareni u iznosu 78.445.948,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 36,5 %. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje eksploatacijskog polja, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, zakupnine za poljoprivredno zemljište, prihode od prodaje nefinancijske imovine, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, kapitalnih pomoći namijenjenih za županijsku upravu za ceste te primitke od zaduživanja. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 19.015.323,00 kn, što ukupno iznosi 97.461.271,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 217.633.598,00 kn, što je za 27.935.195,00 kn ili 14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode i izdatke proračunskih korisnika, koji nisu bili iskazani u financijskim izvještajima za 2012. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 37.292.592,00 kn ili 14,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	44.201.450,00	48.882.097,00	110,6
2.	Materijalni rashodi	67.984.485,00	85.633.607,00	126,0
3.	Financijski rashodi	1.920.310,00	1.717.138,00	89,4
4.	Subvencije	6.092.546,00	5.828.749,00	95,7
5.	Pomoći	341.583,00	639.747,00	187,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima	9.451.411,00	10.138.191,00	107,3
7.	Ostali rashodi	30.925.023,00	33.479.504,00	108,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.383.910,00	25.255.660,00	145,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	11.397.685,00	6.058.905,00	53,2
	Ukupno	189.698.403,00	217.633.598,00	114,7
	Manjak prihoda i primitaka	369.088,00	2.586.471,00	700,8

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 85.633.607,00 kn ili 39,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 48.882.097,00 kn ili 22,5 %, ostale rashode u iznosu 33.479.504,00 kn ili 15,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.255.660,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 24.382.730,00 kn i imaju udjel 11,2 %.

Od ukupnih rashoda i izdataka, na rashode i izdatke Grada se odnosi 152.945.387,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 64.688.211,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 48.882.097,00 kn, od čega se na rashode u tijelima Grada odnosi 16.460.790,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 32.421.307,00 kn. Rashodi za zaposlene u tijelima Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 13.861.603,00 kn, doprinose na plaće 2.102.188,00 kn i druge rashode za zaposlene 496.999,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 85.633.607,00 kn se odnose na rashode Grada u iznosu 59.572.530,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 26.061.077,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 45.213.850,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 7.586.826,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.679.721,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.007.586,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 84.547,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 34.457.640,00 kn ili 15,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i druge naknade su ostvarene u iznosu 339.124,00 kn, a odnose se na naknade za rad članova gradskog vijeća u iznosu 182.860,00 kn, članova radnih tijela gradskog vijeća (odbora i povjerenstava) u iznosu 123.152,00 kn i članova savjetodavnih tijela gradonačelnika (povjerenstva) u iznosu 33.112,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz rujna 2010. je utvrđena mjesečna neto naknada predsjedniku vijeća u iznosu 1.500,00 kn, dok se neto naknade prema prisutnosti na sjednicama obračunavaju vijećnicima u iznosu 400,00 kn, predsjednicima radnih tijela gradskog vijeća i savjetodavnih tijela gradonačelnika u iznosu 300,00 kn te članovima radnih tijela gradskog vijeća i savjetodavnih tijela gradonačelnika u iznosu 200,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.717.138,00 kn, od čega se na financijske rashode Grada odnosi 1.702.558,00 kn i proračunskih korisnika 14.580,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi Grada se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 1.275.005,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa 222.223,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 5.828.749,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za redovno poslovanje u iznosu 2.230.000,00 kn, subvencije trgovačkom društvu za sufinanciranje javnog prijevoza na nerentabilnim linijama u iznosu 1.700.000,00 kn, subvencije poljoprivrednicima u iznosu 1.183.430,00 kn i obrtnicima u iznosu 715.319,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima se odnose na potpore odobrene prema programima razvoja poljoprivrede, ruralnog razvoja i poduzetništva. Grad objavljuje u službenom glasilu i tisku javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencije za određene namjene s utvrđenim kriterijima i potrebnom dokumentacijom. Grad provodi kontrolu namjenskog trošenja sredstava provjerom izvješća korisnika o trošenju sredstava s pratećom dokumentacijom te izravno na terenu.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 639.747,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći Županiji odnosi 312.331,00 kn (sufinanciranje uređenja i opremanja ambulante 200.000,00 kn, sufinanciranje nabave novog kotla i izvođenja radova u domu za starije i nemoćne 112.331,00 kn), kapitalne pomoći općinama Draganić i Krnjak 167.675,00 kn (od raspodjele prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo na temelju Odluke Arbitražne komisije Vlade za rješavanje sporova općina, gradova i županija iz 1997.) te tekuće pomoći Županiji 159.741,00 kn (pomoć u kući starijim osobama 136.841,00 kn i sufinanciranje stipendija prema ugovoru 22.900,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 10.138.191,00 kn se odnose na rashode Grada u iznosu 9.681.566,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 456.625,00 kn. Rashodi Grada su ostvareni na temelju programa socijalne skrbi, zdravstva i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 8.506.697,00 kn, za opremu za novorođenčad u iznosu 639.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 491.500,00 kn te na temelju programa javnih potreba u osnovnim školama iznad zakonskog standarda u iznosu 44.369,00 kn (smještaj djece u programu Škola u prirodi).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 33.479.504,00 kn, od čega se na ostale rashode Grada odnosi 33.407.685,00 kn i proračunskih korisnika 71.819,00 kn.

Ostali rashodi Grada se odnose na tekuće donacije u iznosu 18.957.132,00 kn (vrijednosno su najznačajnije donacije za financiranje programa javnih potreba u sportu u iznosu 7.680.565,00 kn), kazne, penale i naknade štete u iznosu 6.577.177,00 kn (po presudi suda ili vansudskoj nagodbi u iznosu 5.405.740,00 kn i naknada građanima za manju tržišnu vrijednost nekretnina zbog ekološkog zagađenja 1.171.437,00 kn), kapitalne pomoći 3.949.026,00 kn (trgovačkim društvima u javnom sektoru 3.249.026,00 kn i pomoći poljoprivrednicima 700.000,00 kn) i kapitalne donacije u iznosu 3.924.350,00 kn (vrijednosno su značajnije donacije za sufinanciranje ugradnje razdjelnika i kalorimetara u iznosu 1.319.941,00 kn, izradu projekata energetske učinkovitosti 1.098.226,00 kn i obnovu objekata spomeničke baštine 402.783,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 25.255.660,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 19.592.858,00 kn i proračunskih korisnika 5.662.802,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada za nabavu nefinancijske imovine se odnose na kupnju 17 stanova za socijalne potrebe u iznosu 4.168.871,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 3.793.914,00 kn, nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 1.518.360,00 kn, izradu idejnog projekta Trga s podzemnom garažom u iznosu 723.280,00 kn, izgradnju temeljne konstrukcije sportsko rekreacijskog centra Mostanje u iznosu 692.341,00 kn, izradu tehničke dokumentacije za turističko-sportsko-rekreacijski centar Slatkovodni akvarij-KAquarium u iznosu 539.375,00 kn, nabavu računalnih programa u iznosu 474.590,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 352.375,00 kn i kupnju kuće za potrebe Mjesnog odbora u iznosu 268.141,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada su veći za 5.149.388,00 kn, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na izgradnju cesta.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (Grada i proračunskih korisnika) tekuće godine iznosi 2.586.471,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine Grada iznosi 19.015.323,00 kn (od čega višak iz ranijih godina iznosi 19.384.411,00 kn i manjak iz 2012. iznosi 369.088,00 kn), a višak prihoda proračunskih korisnika za 2012. iznosi 1.507.686,00 kn te višak prihoda (Grada i proračunskih korisnika) raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.936.538,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom godine iznosi 1.603.826.848,00 kn, a koncem godine 1.568.347.753,00 kn i odnosi se na vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora Grada i proračunskih korisnika. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom godine je iskazana za 182.203.671,00 kn ili 12,8 % više u odnosu na stanje iskazano koncem godine u financijskim izvještajima za 2012., koji nisu sadržavali podatke o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora proračunskih korisnika.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.282.885.461,00	1.267.366.493,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	103.793.340,00	114.107.888,00	109,9
1.2.	Građevinski objekti	1.100.862.144,00	1.065.048.255,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	7.632.704,00	7.872.956,00	103,1
1.4.	Prijevozna sredstva	4.581.974,00	4.336.283,00	94,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	21.280.129,00	23.457.905,00	110,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	44.735.170,00	52.543.206,00	117,5
2.	Financijska imovina	320.941.387,00	300.981.260,00	93,8
2.1.	Novčana sredstva	40.305.901,00	29.378.688,00	72,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.497.172,00	1.261.638,00	84,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	182.906.636,00	184.218.029,00	100,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	36.185.462,00	29.634.651,00	81,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	48.988.524,00	43.542.117,00	88,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.057.692,00	12.946.137,00	117,1
Ukupno imovina		1.603.826.848,00	1.568.347.753,00	97,8
3.	Obveze	59.671.639,00	47.006.120,00	78,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.611.332,00	19.536.473,00	76,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.366.149,00	5.502.417,00	65,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	25.691.260,00	21.967.230,00	85,5
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	2.898,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.544.155.209,00	1.521.341.633,00	98,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.603.826.848,00	1.568.347.753,00	97,8
Izvanbilančni zapisi		56.931.030,00	57.949.713,00	101,8

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine Grada u iznosu 1.067.185.318,00 kn i proračunskih korisnika 200.181.175,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina Grada se odnosi na vrijednost cesta 773.429.395,00 kn, građevinskog zemljišta 71.172.739,00 kn, zemljišta groblja 35.580.985,00 kn, stanova 24.455.921,00 kn, školske sportske dvorane 19.247.022,00 kn, objekata koje Grad koristi za obavljanje djelatnosti 18.557.159,00 kn, mostova i sličnih objekata 17.803.272,00 kn, cesta u pripremi 9.553.437,00 kn, starog grada 9.410.242,00 kn, okoliša zgrada 8.977.478,00 kn, odmarališta 8.908.633,00 kn, Hrvatskog doma 8.427.423,00 kn, javne rasvjete 7.058.745,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 7.007.007,00 kn, kampa Korana u pripremi 6.722.161,00 kn, poslovnih prostora koje Grad daje u zakup 6.153.602,00 kn, spomenika 4.008.241,00 kn, projekta bazenskog kompleksa 2.871.026,00 kn, mreže vodoopskrbe i odvodnje 2.778.809,00 kn, trga 1.615.094,00 kn i projekta uređenja Oružane 1.181.515,00 kn.

U financijskoj imovini u iznosu 300.981.260,00 kn vrijednosno su najznačajnije dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 184.218.029,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine povećan je udjel u trgovačkom društvu za proizvodnju i isporuku toplinske energije u vlasništvu Grada u iznosu 2.000.000,00 kn, a smanjena je vrijednost dionica u dva trgovačka društva izvan javnog sektora u iznosu 661.750,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 74.388.927,00 kn i manja su za 12.232.752,00 kn ili 14,1 % u odnosu na stanje prethodne godine. Na potraživanja Grada se odnosi 72.898.214,00 kn, a proračunske korisnike 1.490.713,00 kn. Potraživanja Grada se odnose na dospjela potraživanja u iznosu 27.590.136,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 45.308.078,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, do 31. svibnja 2014., od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine, naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 17.243.136,00 kn. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 31.189.030,00 kn i stanove u vlasništvu Grada prodane na obročnu otplatu u iznosu 9.820.294,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazanih u iznosu 29.634.651,00 kn vrijednosno su značajna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 14.674.093,00 kn i gradske poreze 3.694.499,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 47.006.120,00 kn, od čega se na obveze Grada odnosi 36.626.452,00 kn i proračunskih korisnika 10.379.668,00 kn. Od obveza Grada, dospjele su obveze u iznosu 2.049.282,00 kn i nedospjele obveze 34.577.170,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u iznosu 17.056.643,00 kn. U odnosu na stanje obveza Grada početkom godine, manje su za 14.687.725,00 kn ili 28,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.182.120,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.477.102,00 kn te kredite u iznosu 21.967.230,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduženje Grada u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića i školske sportske dvorane u iznosu 21.632.355,00 kn te u tekućoj godini za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 334.875,00 kn. Grad otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 57.949.713,00 kn se odnose na dana jamstva u iznosu 48.300.816,00 kn, suglasnosti za zaduživanje 8.183.065,00 kn, ulaganja u stanove za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi 1.409.368,00 kn te dane suglasnosti Javnoj vatrogasnoj postrojbi i osnovnoj školi 56.464,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te imovine, obveza i izvora vlasništva, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje popisa imovine i obveza u sustavu lokalne riznice te provođenje postupaka i praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 je naložio dopuniti analitičku evidenciju potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada s podacima o nedospjelim potraživanjima, u poslovnim knjigama evidentirati zemljišta na kojem se nalaze zgrade hotela i pet mrtvačnica te sportske objekte u vlasništvu Grada i zemljište na kojem su sagrađeni, spomenutu imovinu iskazati u financijskim izvještajima te obuhvatiti popisom imovine i obveza, a u poslovnim knjigama osigurati točne podatke o vrijednosti stanova.

Naložio je riješiti vlasničke odnose za sve objekte na grobljima, domove mjesnih odbora i vatrogasne domove. Kod trgovačkog društva za ugostiteljstvo i turizam, u kojem Grad ima 50,0 % udjela u upisanom kapitalu i koje ne posluje, naložio je pribaviti sve revizijske izvještaje i izvještaje nadzornih tijela za proteklu poslovnu godinu prije održavanja skupštine te predložio utvrditi ciljeve i interese Grada uz navedeni udjel u trgovačkom društvu.

S obzirom da je poslovni prostor dan u zakup političkoj stranci bez naknade, Državni ured za reviziju je naložio utvrditi zakupninu.

Predložio je utvrditi kriterije prema kojima će Grad davati subvencije za obavljanje javnih usluga, a odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja.

S obzirom da je nogometni stadion u vlasništvu Grada, ali nije evidentiran u imovini, a uređenje nogometnog stadiona je financirano kroz program javnih potreba u sportu, Državni ured za reviziju je predložio ugovorima o prijenosu utvrditi vlasništvo nad imovinom financiranom sredstvima Grada i poduzeti aktivnosti za prijenos imovine u poslovne knjige Grada.

Također je naložio poduzeti aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva koristila za poslove iz samoupravnog djelokruga Grada te nabavu roba i radova provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nepравilnost koja se odnosi na utvrđivanje kriterija prema kojima Grad daje subvencije za obavljanje javnih usluga te određivanje ciljeva davanja subvencija odlukama o odobrenju sredstava, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja, uočena je i u prethodnim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- analitička evidencija potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada je dopunjena s podacima o nedospjelim potraživanjima
- u poslovnim knjigama su evidentirani točni podaci o vrijednosti stanova
- trgovačko društvo za ugostiteljstvo i turizam, u kojem Grad ima 50,0 % udjela u upisanom kapitalu, je u srpnju 2014. dostavilo Gradu financijske izvještaje za proteklu poslovnu godinu i gradsko vijeće je donijelo odluku o prodaji navedenog udjela
- za poslovni prostor dan u zakup političkoj stranci je utvrđena zakupnina
- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- prema propisima upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova evidentiraju se vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Financijskom revizijom za 2012. je utvrđeno da je nalog koji se odnosi na osnivanje i vođenje katastra vodova u postupku izvršenja (osigurana je katastarska podloga za k.o. Karlovac 1 i Karlovac 2, izrađen je katastar ulica, cesta i parkirališta te pribavljena ponuda za izradu katastra javne rasvjete). Prema pisanom očitovanju, Grad je i u 2013. poduzimao aktivnosti i mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova (izrađen je katastar javne rasvjete, zelenih površina, mreže vodoopskrbe i odvodnje, toplovodne i plinovodne mreže)
- za zemljište ispod zgrade hotela, pet mrtvačnica te zemljište ispod i sportske objekte u vlasništvu Grada, prema pisanom obrazloženju, Grad poduzima određene aktivnosti. U svibnju 2014. je imenovano povjerenstvo za procjenu imovine u vlasništvu Grada, koje će prioritetno procijeniti vrijednost nekretnina u vlasništvu Grada koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada. Za zemljište ispod zgrade hotela će se provesti usklađenje sa zemljišnim knjigama i pripremiti prijedlog dodatka ugovora o zakupu. Za trgovačko društvo za obavljanje sportske djelatnosti su u tijeku aktivnosti oko usklađenja temeljnog kapitala, a za sportske objekte su zaključeni ugovori prema kojima društvo koristi i održava objekte. Sportski objekti su evidentirani u registru nekretnina, a nakon provedene procjene će biti evidentirani u poslovnim knjigama Grada, iskazani u financijskim izvještajima te obuhvaćeni popisom imovine i obveza
- za rješavanje vlasničkih odnosa za objekte na grobljima, domove mjesnih odbora i vatrogasne domove Grad je poduzeo određene aktivnosti. Za dva doma je riješeno vlasništvo, obavljena je procjena i evidentirani su u poslovnim knjigama Grada. Za domove koji su u zemljišnim knjigama upisani kao vlasništvo Republike Hrvatske su podneseni zahtjevi Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom za priznanje prava vlasništva na temelju dugogodišnjeg posjeda nekretnina. Za domove koji su upisani kao društveno vlasništvo je podnesen prijedlog za brisanje društvenog vlasništva i upis u vlasništvo Grada, a postupak je u tijeku.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- kriteriji prema kojima Grad daje subvencije za obavljanje javnih usluga nisu utvrđeni, a odlukama o odobrenju sredstava nisu određeni ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja
- aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva koristila za poslove iz samoupravnog djelokruga Grada nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Grad u 2013. ima ustrojenu gradsku riznicu koja obuhvaća proračun Grada i 17 proračunskih korisnika. Donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća sve prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi i primici, rashodi i izdaci te imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Financijski izvještaji su konsolidirani za Grad i proračunske korisnike (razina 23), odnosno sadrže namjenske ili vlastite prihode proračunskih korisnika i rashode koji se financiraju iz tih prihoda, imovinu te obveze i vlastite izvore proračunskih korisnika, osim vlastitih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika za prethodnu godinu.

Ukupni prihodi i primici za 2013. su ostvareni u iznosu 215.047.127,00 kn, što je za 25.717.812,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, a ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 217.633.598,00 kn, što je za 27.935.195,00 kn ili 14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika za 2012., koji nisu iskazani u financijskim izvještajima. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (Grada i proračunskih korisnika) tekuće godine iznosi 2.586.471,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, višak prihoda prethodne godine raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.015.323,00 kn i odnosi se na Grad, a preneseni višak prihoda u tekućoj godini iznosi 20.523.009,00 kn, jer sadrži višak prihoda proračunskih korisnika u iznosu 1.507.686,00 kn. U bilješkama uz financijske izvještaje je navedeno da su zbog uvođenja riznice značajna odstupanja na pojedinim stavkama, ali odstupanja nisu pojašnjena. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine je iskazana u iznosu 1.568.347.753,00 kn. Bilješke uz Bilancu sadrže pregled stanja i rokova dospjeće dugoročnih kredita te pregled dospelih kamata na kredite. Pregled ostalih ugovornih odnosa i drugo, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina nije sastavljen.

Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezna Bilješka uz Bilancu je Pregled ostalih ugovornih odnosa i drugo, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Analitičke evidencije se vode za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, potraživanja i obveze Grada, te je popisom imovine obuhvaćena imovina i obveze Grada. Analitička evidencija obveza sadrži podatke o obvezama prema dobavljačima za materijal i energiju, usluge, druge nespomenute rashode, financijske rashode i za nabavu nefinancijske imovine, dok podatke o drugim obvezama (za zaposlene, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te ostale tekuće obveze) ne sadrži. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Popisom imovine su obuhvaćene obveze Grada u iznosu 36.626.452,00 kn i iskazane su po vrsti obveza, odnosno po skupinama, a ne pojedinačno. Popisne liste obveza nisu priložene popisu. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također nalaže pomoćnu evidenciju obveza dopuniti svim potrebnim podacima i popis obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

2. Rashodi

2.1. Rashodi i izdaci (Grada i proračunskih korisnika) za 2013. su ostvareni u iznosu 217.633.598,00 kn, što je za 27.935.195,00 kn ili 14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na rashode i izdatke Grada se odnosi 152.945.387,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 85.633.607,00 kn ili 39,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 48.882.097,00 kn ili 22,5 %, ostale rashode u iznosu 33.479.504,00 kn ili 15,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.255.660,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 5.828.749,00 kn, od čega se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za izdavačku djelatnost u vlasništvu Grada odnosi 1.320.000,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u suvlasništvu Grada 910.000,00 kn. Grad nije sa spomenutim trgovačkim društvima uredio financiranje poslovanja.

Sredstva su doznačena za tekuće poslovanje (materijalne troškove) društava na temelju ispostavljenih mjesečnih zahtjeva. Zahtjev za doznaku sredstava iz proračuna ne sadrži podatke (nisu specificirani rashodi) iz kojih bi bilo razvidno koji će se rashodi, odnosno aktivnosti trgovačkog društva financirati iz proračunskih sredstava. Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkih društava koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava, a u cilju transparentnosti javno objaviti informacije o dodjeli sredstava (popis korisnika i iznos sredstava).

- Kapitalni projekti

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. su planirani kapitalni projekti u vrijednosti 33.953.334,00 kn, a ostvareni su u vrijednosti 9.959.629,00 kn ili 29,3 % planiranih programom. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 7.167.057,00 kn više.

Izvori financiranja programa su komunalni doprinos u iznosu 4.402.645,00 kn, pomoći iz državnog i gradskih proračuna u iznosu 1.748.798,00 kn, spomenička renta 1.156.460,00 kn, opći prihodi i primici 996.175,00 kn, pomoći od drugih subjekata 621.737,00 kn, primici od zaduživanja 334.875,00 kn, prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 317.357,00 kn, prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 165.735,00 kn, prihodi od prodaje poslovnih objekata 102.500,00 kn, šumski doprinos 78.456,00 kn te drugi prihodi i primici 34.891,00 kn.

Koncem godine stanje novčanih sredstava iznosi 29.378.688,00 kn, od čega namjenska sredstva iznose 17.936.538,00 kn (vrijednosno su najznačajnija opći prihodi u iznosu 5.577.676,00 kn, komunalni doprinos 2.267.067,00 kn, pomoći iz državnog proračuna 3.382.040,00 kn, neutrošena sredstva proračunskih korisnika 1.837.787,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.824.213,00 kn i prihodi od prodaje stambenih objekata 1.289.420,00 kn).

S obzirom da su za pojedine projekte postupci nabave provedeni i ugovori s dobavljačima ili izvoditeljima radova zaključeni koncem 2013. ili u 2014., projekti za izgradnju kapitalnih objekata planirani u vrijednosti 3.854.500,00 kn nisu realizirani (izgradnja pristupne ceste vrtiću Švarča, uklanjanje stambeno-poslovnog objekta u Nehajevoj, rekonstrukcija Radićeve ulice, izgradnja autobusnih stajališta s nadstrešnicama, provedba arhitektonskih natječaja, izgradnja nogostupa u Zagrebačkoj ulici i izrada projekta sanacije Bastijančićeva zida), a kod sedam projekata planiranih u vrijednosti 20.308.809,00 kn je ostvarenje 766.892,00 kn ili 3,8 % (izgradnja dječjeg vrtića Švarča, kupnja zemljišta za izgradnju nogostupa Tušilović, izgradnja dizala za invalidne osobe, uređenje prometnica, nabava opreme za školsku sportsku dvoranu na Dubovcu, izgradnja spojne prometnice Herta Turza-Luščić i rekonstrukcija Ulice Luščić). Za izgradnju dječjeg vrtića na Švarči je, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave za radove, zaključen ugovor s odabranim izvoditeljem u svibnju 2013. za radove od izrade projektne dokumentacije do opremanja u vrijednosti 15.000.000,00 kn. Tijekom 2013. je izrađeno idejno rješenje i idejni projekt te izvršeni pripremni i istražni hidrogeološki radovi u vrijednosti 334.875,00 kn ili 2,2 % ugovorene vrijednosti. U svibnju 2014. je pribavljena građevinska dozvola te je, zbog dužeg vremena ishođenja dokumentacije, izgradnja počela u lipnju 2014. Rok za izvođenje ugovorenih radova je 200 kalendarskih dana od dana početka gradnje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se povećalo ostvarenje projekata planiranih proračunom. Predlaže utvrditi rokove za realizaciju projekata, uspostaviti praćenje realizacije u odnosu na rokove, odrediti odgovorne osobe te utvrditi način i rokove izvješćivanja o realizaciji projekata.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u međuvremenu proveden postupak pripajanja trgovačkog društva za izdavačku djelatnost u vlasništvu Grada trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u suvlasništvu Grada. Obrazlaže da je u proračunu osigurao sredstva za neke kapitalne objekte koji nisu realizirani iz objektivnih razloga. Navodi da je u 2013. za izgradnju dječjeg vrtića planirano 15.175.000,00 kn i da je nakon provedenog postupka javne nabave, u svibnju 2013., zaključen ugovor za radove od izrade projektne dokumentacije do opremanja vrtića. Tijekom godine je izrađeno idejno rješenje i idejni projekti te izvršeni pripremni i istražni hidrogeološki radovi, nakon čega je podnesen zahtjev za izdavanjem rješenja za građenje. Akt za građenje je izdan u svibnju 2014. i gradnja je započela u lipnju 2014. Rok za izvođenje radova je 200 kalendarskih dana, a izgradnja se odvija prema dinamičkom planu radova. Također navodi da je za izgradnju dječjeg vrtića i pristupne prometnice dječjem vrtiću trebalo ishoditi suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduženje, zbog čega je proračunom trebalo planirati ukupnu vrijednost projekta. Osim toga je i projekt za izgradnju prometnice trebalo uskladiti s projektom za izgradnju dječjeg vrtića. Za rekonstrukciju Radićeve ulice (arheološka istraživanja) navodi da je proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor s izvoditeljem u kolovozu 2013. U rujnu 2013. izvoditelj je podnio zahtjev za sporazumni raskid ugovora, jer nije u mogućnosti odraditi sve poslove tražene od Grada, te je ugovor raskinut. Za izgradnju dizala za invalidne osobe navodi da je u 2013. osigurano 832.058,00 kn, ishođena je potvrda glavnog projekta, te nakon provedenog postupka javne nabave zaključen ugovor za izgradnju dizala u prosincu 2013., a radovi započeti u siječnju 2014. Za uklanjanje stambeno poslovnog objekta u Nehajevoj ulici je predviđeno 530.000,00 kn, te je u svibnju 2013. ishođena dozvola za uklanjanje građevine. U međuvremenu je izrađen elaborat procjene vrijednosti nekretnine i predložena njena prodaja.*

Obrazlaže da je upravni odjel za opće i imovinskopravne poslove Grada u rujnu 2013. pozvao investitore na dostavu ponuda za kupnju nekretnine i gradnju nove zgrade, a prodajna cijena bi se umanjila za trošak uklanjanja, te projekt nije realiziran u 2013. nego je predviđen projekcijom proračuna u 2016.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. 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 52 naselja s 55 705 stanovnika. Pojedina naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, od rujna 2013. je ustrojeno deset upravnih odjela sa 99 zaposlenika na bazi sati rada. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom godine su obavljene tri unutarnje revizije te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Jelić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 215.047.127,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 217.633.598,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.586.471,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.523.009,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.936.538,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 114.205.585,00 kn ili 53,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 47.934.781,00 kn ili 22,3 % te od pomoći u iznosu 32.581.521,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 97.461.271,00 kn. Potraživanja koncem godine iznose 74.388.927,00 kn i u odnosu na početno stanje su manja za 12.232.752,00 kn ili 14,1 %. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve mjere naplate. U 2013. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, a zadužio se za 334.875,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 21.967.230,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture te izgradnju i opremanje dječjeg vrtića i školske sportske dvorane, a tijekom godine za izgradnju dječjeg vrtića. Stanje danih jamstava iznosi 48.300.816,00 kn, a suglasnosti za zaduživanje 8.183.065,00 kn. Obveze (bez kredita) Grada iznose 14.659.222,00 kn i manje su za 10.963.695,00 kn ili 42,8 % u odnosu na početno stanje. Dospjele su obveze u iznosu 2.049.282,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.182.120,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 4.477.102,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, tehničku kulturu, proračunske korisnike i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 85.633.607,00 kn ili 39,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 48.882.097,00 kn ili 22,5 %, ostale rashode u iznosu 33.479.504,00 kn ili 15,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.255.660,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 43.915.167,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 37.540.460,00 kn odnosi na javnu nabavu roba, radova i usluga, a 6.374.707,00 kn na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. U 2013. su provedena 34 postupka javne nabave roba, radova i usluga, tri postupka javne nabave su poništena odlukom gradonačelnika, a zaključena su 34 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 30.386.962,00 kn. Provedeni postupci javne nabave se odnose na 22 otvorena postupka za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 26.456.841,00 kn, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 1.009.358,00 kn i šest postupaka za usluge iz Dodatka II. B u vrijednosti 2.920.763,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.659.085,00 kn, zaključena su tri okvirna sporazuma. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.