



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OGULIN

Karlovac, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O GRADU  | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2  |
|      | Planiranje  | 2  |
|      | Financijski izvještaji                                  | 3  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2013.                                       | 10 |
|      | Ciljevi i područja revizije                             | 10 |
|      | Metode i postupci revizije                              | 10 |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010. | 10 |
|      | Nalaz za 2013.  | 11 |
| III. | MIŠLJENJE   | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/14-02/34  
URBROJ: 613-06-14-8

Karlovac, 18. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OGULINA 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 Ogulina (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 provedeni su od 12. ožujka do 18. lipnja 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) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08 i 148/13) Grad ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 13 915 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za financije, upravu i samoupravu, upravni odjel za stambeno komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i imovinsko-pravne poslove te stručna služba gradskog vijeća i gradonačelnika. Grad je koncem prethodne godine imao 24 zaposlenika (na bazi sati rada), a koncem 2013. je imao 26 zaposlenika u upravnim tijelima Grada. Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi gradonačelnik i tri zamjenika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima tri proračunska korisnika (Pučko otvoreno učilište Ogulin, Gradsku knjižnicu i čitaonicu Ogulin te Dječji vrtić Bistrac Ogulin) u kojima je koncem godine bio 41 zaposlenik (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za Javnu vatrogasnu postrojbu Ogulin, u kojoj je koncem godine bio 21 zaposlenik (na bazi sati rada). Grad ima udjele u šest trgovačkih društava: isporučitelj vodnih usluga (93,3 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 2.060.800,00 kn), komunalne djelatnosti (100,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 642.600,00 kn), proizvodnja radijskog programa (83,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 80.000,00 kn), poslovanje nekretninama, trgovačko posredovanje, zastupanje i građenje (100,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 20.000,00 kn), obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada (8,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 400.000,00 kn) i agencija za poticanje i razvoj poduzetništva (5,3 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 186.000,00 kn). Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Nikola Magdić, a od 7. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Jure Turković.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 40.262.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna.

Drugim izmjenama proračuna su prihodi planirani u iznosu 42.110.000,00 kn, rashodi u iznosu 43.075.496,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 965.496,00 kn. Na povećanje prihoda i rashoda je utjecalo ostvarenje viška prihoda u prethodnoj godini.

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 rashodi za 2014. u iznosu 40.247.000,00 kn te za 2015. u iznosu 40.975.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za usluge, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći i investicije 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 kapitalne pomoći za izgradnju javne odvodnje u iznosu 2.800.000,00 kn, od čega 1.200.000,00 kn u 2013., ulaganja u razvoj poduzetničke zone u iznosu 2.549.000,00 kn, od čega 895.000,00 kn u 2013. i uređenje zgrade Pučkog otvorenog učilišta u iznosu 2.800.000,00 kn, od čega 600.000,00 kn u 2013.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske ili vlastite prihode proračunskih korisnika. Prema odluci o izvršenju proračuna Grada za 2013., proračunski korisnici su odgovorni za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, koji će se u 2013. uplaćivati na njihove vlastite račune.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 41.353.960,00 kn, što je za 1.092.882,00 kn ili 2,7 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2013. ostvareni za 756.040,00 kn ili 1,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2012. | Ostvareno za 2013. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2   | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 26.056.450,00      | 27.089.984,00      | 104,0        |
| 2.         | Pomoći  | 6.488.938,00       | 6.626.265,00       | 102,1        |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 2.580.829,00       | 3.167.487,00       | 122,7        |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 3.014.635,00       | 2.950.895,00       | 97,9         |
| 5.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 14.778,00          | 15.500,00          | 104,9        |
| 6.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 2.105.448,00       | 1.503.829,00       | 71,4         |
|            | Ukupno  | 40.261.078,00      | 41.353.960,00      | 102,7        |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 27.089.984,00 kn ili 65,5 %, pomoći u iznosu 6.626.265,00 kn ili 16,0 %, imovine u iznosu 3.167.487,00 kn ili 7,7 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.950.895,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi (kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.519.329,00 kn i imaju udjel 3,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 27.089.984,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 24.858.132,00 kn (od čega za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva 359.051,00 kn), gradske poreze u iznosu 1.164.733,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 1.067.119,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina), osim prireza porezu na dohodak.

U skupini prihoda od pomoći u iznosu 6.626.265,00 kn najznačajniji udjel imaju tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 5.481.516,00 kn (od ustupljenog poreza na dobit u skladu s odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima 2.814.997,00 kn i za decentralizirane funkcije vatrogastva 2.666.519,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.167.487,00 kn, od čega su značajniji prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 1.562.837,00 kn, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 498.052,00 kn, spomeničke rente u iznosu 374.786,00 kn, prihodi od naknade za troškove korištenja poslovnog prostora 287.790,00 kn, prihodi od naknade za korištenje javnih površina u iznosu 240.363,00 kn i prihodi od naknade za korištenje prava služnosti na javnim površinama u iznosu 200.113,00 kn.

U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.950.895,00 kn značajniji su prihodi od doprinosa za šume u iznosu 1.291.939,00 kn, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 923.357,00 kn te upravnih pristojbi u iznosu 502.521,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni u iznosu 15.500,00 kn se odnose na naplaćene troškove ovrhe.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.503.829,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.328.609,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 175.220,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2013. ostvareni u iznosu 8.560.712,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 20,7 %. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevina na javnu vodoopskrbu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za šumsku infrastrukturu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknadu za uređenje voda, boravišnu pristojbu, prihode od osiguravajućih društava radi naplate šteta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 1.541.688,00 kn, što ukupno iznosi 10.102.400,00 kn.

Tijekom godine za propisane namjene je utrošeno 8.857.792,00 kn. Sredstva u iznosu 1.244.608,00 kn koja se odnose na spomeničku rentu u iznosu 675.369,00 kn, doprinos za šume 379.420,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 183.464,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za programe u predškolskim ustanovama 2.941,00 kn i za provođenje referenduma 2.622,00 kn te naknadu za šumsku infrastrukturu 792,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 41.049.258,00 kn, što je za 2.335.975,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 2.026.238,00 kn ili 4,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redn<br>i broj | Rashodi   | Ostvareno za<br>2012. | Ostvareno za<br>2013. | Indeks<br>(4/3) |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 1              | 2   | 3                     | 4                     | 5               |
| 1.             | Rashodi za zaposlene                              | 11.300.477,00         | 11.316.349,00         | 100,1           |
| 2.             | Materijalni rashodi                               | 14.374.602,00         | 15.235.502,00         | 106,0           |
| 3.             | Financijski rashodi                               | 340.344,00            | 139.583,00            | 41,0            |
| 4.             | Subvencije  | 218.854,00            | 417.615,00            | 190,8           |
| 5.             | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 30.000,00             | 0,00                  | -               |
| 6.             | Naknade građanima i kućanstvima                   | 1.163.722,00          | 1.233.712,00          | 106,0           |
| 7.             | Ostali rashodi                                    | 7.212.152,00          | 7.308.543,00          | 101,3           |
| 8.             | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine           | 4.073.132,00          | 5.397.954,00          | 132,5           |
|                | Ukupno  | 38.713.283,00         | 41.049.258,00         | 106,0           |
|                | Višak prihoda                                     | 1.547.795,00          | 304.702,00            | 19,7            |

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 15.235.502,00 kn ili 37,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 11.316.349,00 kn ili 27,6 %, ostale rashode u iznosu 7.308.543,00 kn ili 17,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.397.954,00 kn ili 13,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.790.910,00 kn i imaju udjel 4,4 %.

Od ukupnih rashoda, na rashode Grada se odnosi 31.637.705,00 kn, a na proračunske korisnike 9.411.553,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 11.316.349,00 kn od čega se na rashode u tijelima Grada odnosi 4.652.321,00 kn, a na rashode kod proračunskih korisnika 6.664.029,00 kn. Rashodi za zaposlene u tijelima Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 3.876.225,00 kn, doprinose na plaće 591.086,00 kn i druge rashode za zaposlene 185.010,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 15.235.502,00 kn se odnose na rashode u tijelima Grada u iznosu 13.865.511,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 1.369.991,00 kn.

Materijalni rashodi u tijelima Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 8.481.392,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.120.071,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.852.090,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 411.958,00 kn. Naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava su ostvarene u iznosu 416.100,00 kn, a odnose se na rad odbora, komisija i povjerenstava u iznosu 155.389,00 kn, naknade članovima gradskog vijeća u iznosu 135.956,00 kn te predsjednicima mjesnih odbora u iznosu 124.755,00 kn. Odlukama gradskog vijeća utvrđene su mjesečne neto naknade predsjedniku vijeća u iznosu 1.000,00 kn, potpredsjednicima vijeća u iznosu 800,00 kn, vijećnicima 350,00 kn te predsjednicima mjesnih odbora u iznosu 300,00 kn, dok se neto naknade prema prisutnosti na sjednicama obračunavaju predsjednicima stalnih i povremenih radnih tijela u iznosu 250,00 kn, članovima stalnih radnih tijela u iznosu 200,00 kn i članovima povremenih radnih tijela u iznosu 170,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 139.583,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 127.957,00 kn, a proračunske korisnike 11.626,00 kn. Financijski rashodi Grada se odnose na sudske pristojbe, naknade za ovršne postupke i troškove sudskih vještaka u iznosu 81.975,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 42.594,00 kn, usluge banaka u iznosu 2.363,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.025,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 417.615,00 kn, a odnose se na potpore odobrene prema programima razvoja poljoprivrede i poduzetništva. Odnose se na subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 224.264,00 kn, rashode prezentacije projekata na sajmovima i izložbama, ekološku proizvodnju, navodnjavanje poljoprivrednih površina i zbrinjavanje solne otopine u iznosu 64.451,00 kn, za nerentabilne prijevoznike linije u iznosu 60.000,00 kn, poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje u iznosu 53.900,00 kn te za održavanje sjemenja i kontrolu proizvodnje svježeg kupusa sorte Ogulinac u iznosu 15.000,00 kn. Za sufinanciranje kamata je poduzetnicima upućen poziv i povjerenstvo za provedbu Programa poticajnih mjera u malom gospodarstvu je sastavilo zapisnik o dodjeli potpora za 57 poduzetnika. Subvencije za sufinanciranje kamata su poduzetnicima isplaćene u prosincu 2013. Trgovačkom društvu za dvije nerentabilne autoprijevoznike linije su potpore isplaćivane tijekom 2013. u mjesečnom iznosu 5.000,00 kn na temelju ugovora o podmirenju neostvarenih prihoda (subvencija) za prijevoz na dvije županijske linije u 2013. Ugovoreno je da će spomenuto društvo izraditi mjesečna i godišnje izvješće za nerentabilne linije koji će sadržavati podatke o mjesečnom ostvarenju prihoda, potrebnom mjesečnom prihodu, visini neostvarenih prihoda (subvencija) koje podmiruje Grad te razliku potrebnog i ukupnog ostvarenog prihoda županijskih linija. Spomenuto društvo je dostavilo Gradu godišnje izvješće o neostvarenim prihodima iz kojeg proizlazi da i uz sufinanciranje Grada Ogulina na obje linije je ostvaren gubitak.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.233.712,00 kn se odnose na pomoći prema socijalnom programu u iznosu 1.031.573,00 kn (troškove stanovanja 328.435,00 kn, porodiljne naknade i opremu za novorođenčad 246.000,00 kn, ogrijev 154.850,00 kn, uskrnicu 115.300,00 kn, djeci za božićne blagdane 55.650,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 35.333,00 kn, pomoći za liječenje 33.700,00 kn, jednokratne novčane pomoći 28.073,00 kn, prehranu učenika osnovnih škola 22.232,00 kn, pomoći za elementarnu nepogodu (požar) u iznosu 12.000,00 kn), stipendije u iznosu 178.750,00 kn i druge pomoći u iznosu 23.389,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 7.308.543,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 4.197.073,00 kn, kapitalne donacije 1.641.843,00 kn i kapitalne pomoći 1.469.627,00 kn.



Najznačajnije tekuće donacije se odnose na financiranje programa javnih potreba u sportu 1.650.000,00 kn (Grad je donio Program javnih potreba u sportu Grada za 2013. na temelju prijedloga Programa koji je usvojila skupština Športske zajednice Grada u travnju 2012. i prijedloga financijskog plana za 2013. usvojenog na sjednici izvršnog odbora Športske zajednice Grada u rujnu 2012. Gradsko vijeće je u travnju 2014. donijelo zaključak o prihvaćanju Izvješća o poslovanju za 2013. te izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada), redovnu djelatnost vatrogasne zajednice 543.300,00 kn, javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi 450.000,00 kn, donacije Turističkoj zajednici Grada za redovnu djelatnost 290.000,00 kn, društvu Crvenog križa 264.000,00 kn, ostalim udrugama građana 228.250,00 kn te političkim strankama 160.000,00 kn. Najznačajnije kapitalne donacije su doznačene Turističkoj zajednici Grada za projekte Ivanina kuća bajki i Ogulin zavičaj bajki 550.000,00 kn, za sanaciju pročelja zgrade vrtića 275.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici za izmjenu krovnih prozora, uređenje vatrogasnog doma i ugradnju garažnih vrata 200.000,00 kn, Športskoj zajednici Grada za obnovu pročelja zgrade i uređenje krova kuglane 144.352,00 kn, uređenje parohijskog doma Srpske pravoslavne crkve 100.000,00 kn, zdravstvenim ustanovama 95.000,00 kn za nabavu opreme). Kapitalne pomoći su doznačene isporučitelju vodne usluge u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 1.264.903,00 kn (za otplatu kredita za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Grada 1.015.324,00 kn, izvođenje radova i nadzor za sanaciju gubitaka na vodoopskrbnom sustavu Grada-nastavak radova 156.000,00 kn, izgradnju odvodnje zona BB i BC te stručni nadzor 49.579,00 kn i izvođenje radova na sanaciju magistralnog cjevovoda na mostu 44.000,00 kn) te trgovačkom društvu u vlasništvu (plaćanje po danom jamstvu) za izgradnju tržnice u iznosu 204.724,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.397.954,00 kn se odnose na rashode u tijelima Grada u iznosu 4.032.045,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.365.909,00 kn. Rashodi u tijelima Grada se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 2.857.410,00 kn (od čega na izgradnju i rekonstrukciju cesta 2.177.522,00 kn, sanaciju nadvožnjaka na željezničkom prijelazu 327.122,00 kn, uređenje autobusnog stajališta 109.946,00 kn, investicijsko održavanje stanova 104.595,00 kn, izgradnju i uređenje igrališta 93.145,00 kn te izgradnju i uređenje mrtvačnica 45.080,00 kn), kupnju zemljišta u iznosu 375.597,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 258.581,00 kn, nabavu uređaja i strojeva u iznosu 242.425,00 kn (od čega za rabljeni radni stroj gusjeničar za potrebe odlagališta otpada 217.500,00 kn i ralice za snijeg 24.925,00 kn), izradu prostornih planova i projektne dokumentacije u iznosu 185.794,00 kn te nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 112.238,00 kn (od čega računalna oprema 73.794,00 kn i uredski namještaj 38.444,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 1.324.822,00 kn, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za izgradnju i rekonstrukciju cesta.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 304.702,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 965.496,00 kn (od čega višak iz 2012. iznosi 1.547.795,00 kn i manjak iz ranijih godina 582.299,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.270.198,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 702.685.336,00 kn.

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   | 680.291.295,00 | 681.094.447,00 | 100,1        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)  | 460.085.545,00 | 459.951.421,00 | 100,0        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti   | 96.192.619,00  | 95.973.976,00  | 99,8         |
| 1.3.                            | Postrojenja i oprema  | 3.437.415,00   | 3.001.137,00   | 87,3         |
| 1.4.                            | Prijevozna sredstva   | 763.551,00     | 648.305,00     | 84,9         |
| 1.5.                            | Nefinancijska imovina u pripremi  | 5.360.366,00   | 6.923.476,00   | 129,2        |
| 1.6.                            | Druga nefinancijska imovina   | 114.451.799,00 | 114.596.132,00 | 100,1        |
| 2.                              | Financijska imovina   | 22.024.158,00  | 21.590.889,00  | 98,0         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva  | 2.076.095,00   | 1.981.909,00   | 95,5         |
| 2.2.                            | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 51.267,00      | 125.484,00     | 244,8        |
| 2.3.                            | Dani zajmovi  | 3.150.000,00   | 3.193.275,00   | 101,4        |
| 2.4.                            | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici   | 2.977.682,00   | 2.981.149,00   | 100,1        |
| 2.5.                            | Potraživanja za prihode poslovanja  | 4.779.042,00   | 5.569.137,00   | 116,5        |
| 2.6.                            | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine   | 8.990.072,00   | 7.739.935,00   | 86,1         |
| Ukupno imovina                  |   | 702.315.453,00 | 702.685.336,00 | 100,1        |
| 3.                              | Obveze  | 2.271.101,00   | 1.731.802,00   | 76,3         |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja  | 2.040.426,00   | 1.468.812,00   | 72,0         |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine  | 230.675,00     | 262.990,00     | 114,0        |
| 4.                              | Vlastiti izvori   | 700.044.352,00 | 700.953.534,00 | 100,1        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |   | 702.315.453,00 | 702.685.336,00 | 100,1        |
| Izvanbilančni zapisi            |   | 5.191.146,00   | 4.480.414,00   | 86,3         |

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 459.951.421,00 kn, šuma 108.636.085,00 kn, građevinskih objekata 95.973.976,00 kn (od čega su značajnije ceste u vrijednosti 30.677.092,00 kn, sportske dvorane i sportski objekti 24.070.200,00 kn, gradska knjižnica 14.370.089,00 kn, poslovni objekti 8.507.208,00 kn, gradski parkovi i odlagalište otpada 6.413.601,00 kn te javna rasvjeta 4.132.417,00 kn), građevinske objekte u pripremi 6.923.476,00 kn (od čega ceste 6.106.650,00 kn, skijalište 521.304,00 kn i odlagalište otpada 295.522,00 kn), prostorne planove, projektnu dokumentaciju, idejne i glavne projekte te digitalne katastarske podloge i drugo 5.865.073,00 kn, postrojenja i opreme 3.001.137,00 kn, prijevoznih sredstava 648.305,00 kn, umjetničkih djela 50.073,00 kn, računalnih programa 42.927,00 kn i sitnog inventara 1.974,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.981.909,00 kn, potraživanja 13.434.556,00 kn, dane zajmove 3.193.275,00 kn, udjele u glavnici 2.693.400,00 kn i vrijednosne papire od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 287.749,00 kn.

Od ukupnih potraživanja, koncem godine dospjela potraživanja iznose 11.109.414,00 kn i nedospjela potraživanja 2.325.142,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, naplaćena su potraživanja u iznosu 1.199.509,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 385.825,00 kn ili 2,8 %.

Vrijednosno su značajnija potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 6.216.608,00 kn ili 46,3 %, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.523.326,00 kn ili 11,3 %, za naknadu za uređenje voda 1.460.036,00 kn ili 10,9 % i komunalnu naknadu u iznosu 808.206,00 kn ili 6,0 % ukupnih potraživanja.

Dani zajmovi se odnose na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za razvoj poduzetništva u iznosu 1.923.275,00 kn i udružena za razvoj poljoprivrede u iznosu 1.270.000,00 kn u ranijim godinama. Povećanje vrijednosti danih zajmova u odnosu na početno stanje u iznosu 43.275,00 kn se odnosi na obračunane tečajne razlike.

Obveze koncem godine iznose 1.731.802,00 kn. Od toga su dospjele obveze 13.574,00 kn i nedospjele obveze 1.718.228,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze nisu podmirene (iz razloga što izvoditelj nije dostavio garanciju za otklanjanje nepravilnosti u garantnom roku za izvedene radove), a nedospjele obveze su podmirene u iznosu 1.697.719,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, manje su za 539.299,00 kn ili 23,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.468.812,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 262.990,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 4.480.414,00 kn se odnose na jamstva dana u ranijim godinama u iznosu 2.891.908,00 kn (od čega društvu u vlasništvu Grada za izgradnju tržnice 2.309.255,00 kn i isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu za izgradnju odvodnje i crpnih stanica sustava 582.653,00 kn) i bankovne garancije koje su izvoditelji radova dostavili na temelju ugovora za uredno ispunjenje ugovorenih radova ili uklanjanja nedostataka u garantnom roku u iznosu 1.588.506,00 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 gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na ostvarenje rashoda za kapitalne donacije i subvencije, vrijednost zemljišta i šuma te o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pripremi.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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 kontrola, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim preporukama.

## Nalaz za 2013.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Grad nema ustrojeno planiranje i analitičko praćenje ostvarenja prihoda i rashoda prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Prema odredbama članaka 2. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, a izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, raspoređuju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

#### 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da u svom proračunu iskazuje sve propisane proračunske klasifikacije osim izvora financiranja, s obzirom da Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13) ne propisuje izvore financiranja kao obveznu klasifikaciju u procesu izvještavanja u sustavu proračuna. Preostaje jedino plan proračuna iskazivati i po izvorima financiranja, ali činjenica je da su vezano na ovu problematiku propisi neusklađeni, odnosno pitanje je uopće svrha planiranja po izvorima financiranja ako u procesu izvještavanja ta obveza ne postoji.*

### 2. Imovina

#### 2.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, ukupna imovina je koncem 2013. iskazana u vrijednosti 702.685.336,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 681.094.447,00 kn, a financijsku imovinu 21.590.889,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 459.951.421,00 kn (poljoprivredno zemljište 451.536.913,00 kn i građevinsko zemljište 8.415.508,00 kn) i šuma u iznosu 108.636.085,00 kn.

Vrijednost poljoprivrednog i građevinskog zemljišta te šuma iskazana u poslovnim knjigama Grada odnosi se na zemljište i šume evidentirane na temelju podataka iz razdoblja prije donošenja Odluke o raspoređivanju i podjeli imovine bivše Općine Ogulin na pravne slijednike te zemljište kupljeno ili prodano nakon ustrojavanja Grada, odnosno nakon 1995. Vrijednost zemljišta i šuma je evidentirana na temelju evidencije iz konca 90-tih, prema katastarskim općinama na način da je za svaku katastarsku općinu iskazana ukupna vrijednost zemljišta i šuma bez podataka o katastarskim česticama koje pripadaju pojedinoj katastarskoj općini, njihovim površinama, vrijednosti, godini kada je zemljište nabavljeno i podacima o vlasništvu. Poslovne promjene vezane uz kupnju i prodaju zemljišta su evidentirane u glavnoj knjizi kao povećanje odnosno smanjenje vrijednosti zemljišta. S obzirom da analitička evidencija zemljišta i šuma nije ustrojena, Grad ne raspolaže podacima o pojedinačnim katastarskim česticama zemljišta, njihovoj površini i vrijednosti. Prema odredbama 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 dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim potrebnim podacima. S obzirom da pravni slijednici bivše Općine Ogulin (Grad i općine Josipdol, Plaški, Saborsko i Tounj) nisu do konca ožujka 1994. postigli sporazum o preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza bivše Općine Ogulin, pokrenut je arbitražni postupak, a Grad je u svojim poslovnim knjigama evidentirao zemljište i šume s područja bivše Općine Ogulin, do okončanja arbitražnog postupka. Komisija Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija donijela je u ožujku 2009. Odluku o raspoređivanju i podjeli imovine bivše Općine Ogulin na Grad i četiri navedene općine. U Odluci su navedene katastarske čestice koje pripadaju Gradu, a koje pojedinoj općini, te je navedeno da su Grad i općine ovlaštene u zemljišnim i drugim javnim knjigama u kojima se upisuje vlasništvo nad nekretninama ishoditi uknjižbu prava vlasništva na nekretninama koje mu pripadaju. Za nekretnine (zemljište i šume) koje su Odlukom raspoređene na Grad i općine, a koje su se u trenutku stupanja na snagu propisa o poljoprivrednom zemljištu i šumama nalazile izvan zone građevinskog zemljišta, navedeno je da su vlasništvo Republike Hrvatske. Nakon zaprimljene Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, Grad je istu dostavio nadležnom zemljišnoknjižnom odjelu i područnom uredu za katastar. Prema obrazloženju Grada, zemljišnoknjižni odjel i ured za katastar ne mogu po službenoj dužnosti uknjižiti čestice koje su predmet navedene Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, a kako se radi o velikom broju katastarskih čestica i priloga koji moraju pratiti provedbu (uknjižbu), Grad dostavlja zahtjeve i sređuje zemljišno-knjižno i katastarsko stanje prema svojim potrebama i prioritetima.

U okviru računa Građevinski objekti su evidentirane sportske dvorane i sportski objekti čija sadašnja vrijednost iznosi 24.181.062,00 kn (nabavna vrijednost 26.706.440,00 kn umanjena za amortizaciju 2.525.378,00 kn), a odnosi se na vrijednost novoizgrađenih sportskih objekata i dodatna ulaganja u 2001. te od 2007. do 2013. Gradsko vijeće je u prosincu 1995., donijelo Odluku o preuzimanju sportskih objekata u vlasništvu Grada prema kojoj je Grad postao vlasnik 14 sportskih objekata na području Grada na svim pripadajućim pratećim nekretninama. Spomenuta Odluka je donesena na temelju odredbi članaka 45. i 46. Zakona o sportu (Narodne novine 77/95), prema kojima sportske i druge nekretnine prelaze u vlasništvo gradova i općina na čijem se području nalaze, a akt o preuzimanju donosi gradsko odnosno općinsko vijeće.

Spomenute nekretnine Grad nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama prema navedenoj Odluci, a prema podacima Grada u funkciji se nalazi 13 objekata, dok je jedan objekt (ribarska kućica) uklonjen i više ne postoji. Prema izvadcima iz zemljišnoknjižnog odjela, Grad je vlasnik četiri sportska objekta. Grad treba rješavati vlasništvo nad ostalim sportskim objektima, te u svojim poslovnim knjigama evidentirati sportske objekte čiji je vlasnik.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena imovina (zemljište i šume) koja je Odlukom Komisija Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija pripala Gradu, sportski objekti koji su Odlukom Gradskog vijeća, a na temelju odredbi članaka 45. i 46. Zakona o sportu iz 1995., pripali Gradu te zemljište koje je Grad stekao nakon ustrojavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci u popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta i šuma, riješiti vlasničke odnose i evidentirati sportske objekte u poslovnim knjigama, te provesti sveobuhvatan popis imovine i obveza kako bi u poslovnim knjigama osigurali točne podatke o stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Radi realnog iskazivanja podataka o vrijednosti zemljišta, šuma i sportskih objekata u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, veću pozornost treba posvetiti rješavanju vlasništva nad imovinom. U cilju sveobuhvatne analize nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama i sustavnog rješavanja pitanja vlasništva nad imovinom, predlaže se donijeti smjernice, utvrditi tijelo odnosno osobe nadležne za provedbu, rokove provedbe te način izvješćivanja i praćenja ostvarenih rezultata.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je analitička evidencija zemljišta u procesu ustrojavanja, te da će popisom imovine i obveza za 2014. pristupiti sveobuhvatnom popisu imovine. Navodi da je s Državnom geodetskom upravom potpisan Sporazum o provođenju katastarske izmjere za k.o. Ogulin i očekuju da će tijekom 2014. biti ugovorena izmjera, a sredstva u proračunu su osigurana. Na taj bi način ubrzali usklađivanje stanja na terenu s upisom u javnim knjigama, te bi se riješio status imovine na području k.o. Ogulin koja je stavljena van snage odlukom Županijskog suda u Karlovcu. I dalje ostaje problem četiri katastarske općine čije su zemljišne knjige stavljene van snage odlukom spomenutog suda. Također navodi da će tijekom 2014. procijeniti vrijednost sportskih objekata, evidentirati ih u svojim poslovnim knjigama i provesti uknjižbu u gruntovnici za one objekte koji se ne vode kao vlasništvo Grada.*

### 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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 459.951.421,00 kn i šuma u iznosu 108.636.085,00 kn. Analitička evidencija zemljišta i šuma nije ustrojena, te Grad ne raspolaže s podacima o pojedinačnim katastarskim česticama zemljišta, njihovoj površini i vrijednosti. Komisija Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija donijela je u ožujku 2009. Odluku o raspoređivanju i podjeli imovine bivše Općine Ogulin na Grad i četiri općine. U Odluci su navedene katastarske čestice koje pripadaju Gradu, a koje pojedinoj općini, te su Grad i općine ovlašteni u zemljišnim i drugim javnim knjigama u kojima se upisuje vlasništvo nad nekretninama ishoditi uknjižbu prava vlasništva na nekretninama koje im pripadaju. Grad nije postupio prema navedenoj Odluci. U okviru računa Građevinski objekti su evidentirane sportske dvorane i sportski objekti čija sadašnja vrijednost iznosi 24.181.062,00 kn, a odnosi se na vrijednost novoizgrađenih sportskih objekata i dodatna ulaganja u 2001. te od 2007. do 2013. Gradsko vijeće je u prosincu 1995., na temelju odredbi Zakona o sportu, donijelo Odluku o preuzimanju sportskih objekata prema kojoj je Grad postao vlasnik 14 sportskih objekata na području Grada na svim pripadajućim pratećim nekretninama. Spomenute nekretnine Grad nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama. Prema izvadcima iz zemljišnoknjižnog odjela, Grad je vlasnik četiri sportska objekta. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćeno zemljište i šume te sportski objekti koji su na temelju Zakona o sportu pripali Gradu. (točka 2. Nalaza)
4. Grad ima status brdsko-planinskog područja, obuhvaća 24 naselja s ukupno 13 915 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za financije, upravu i samoupravu, upravni odjel za stambeno komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i imovinsko-pravne poslove, te stručna služba gradskog vijeća i gradonačelnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. je bio gradonačelnik Nikola Magdić, a od 7. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Jure Turković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 41.353.960,00 kn, a rashodi u iznosu 41.049.258,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 304.702,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 965.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.270.198,00 kn.



Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 27.089.984,00 kn ili 65,5 %, pomoći u iznosu 6.626.265,00 kn ili 16,0 %, od imovine u iznosu 3.167.487,00 kn ili 7,7 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.950.895,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.102.400,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 8.857.792,00 kn, a sredstva u iznosu 1.244.608,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 13.434.556,00 kn i u odnosu na početno stanje su manja za 385.825,00 kn ili 2,8 %. Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 11.109.414,00 kn ili 82,7 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve mjere naplate. U 2013. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije se zaduživao. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 3.193.275,00 kn i odnosi se na deponirana sredstava kod poslovnih banaka za razvoj poduzetništva u iznosu 1.923.275,00 kn i udružena sredstva za razvoj poljoprivrede Karlovačke županije u iznosu 1.270.000,00 kn. Grad je davao jamstva i suglasnosti u ranijim godinama za zaduživanje isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu za obnovu sustava vodoopskrbe i izgradnju sustava odvodnje u iznosu 5.250.039,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu za izgradnju tržnice u iznosu 4.197.302,00 kn. Stanje jamstava koncem godine iskazano je u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnim zapisima u iznosu 2.891.908,00 kn. Obveze iznose 1.731.802,00 kn i manje su za 539.299,00 kn ili 23,7 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.468.812,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 262.990,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, proračunske korisnike i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 15.235.502,00 kn ili 37,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 11.316.349,00 kn ili 27,6 %, ostale rashode u iznosu u iznosu 7.308.543,00 kn ili 17,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.397.954,00 kn ili 13,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.264.903,00 kn. Plan nabave je donesen. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 14.978.496,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 5.808.000,00 kn, javnu nabavu 4.875.000,00 kn i obavljanje komunalnih usluga 4.295.496,00 kn. Provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave roba, usluga i radova male vrijednosti, zaključeno je sedam ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.916.609,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.645.761,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Jedan postupak javne nabave je poništen odlukom gradonačelnika. Ukupni rashodi za javnu nabavu iznose 8.652.346,00 kn, od čega prema zaključenim ugovorima 4.557.937,00 kn, a nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 4.094.409,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na imovinu, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.