



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/19-02/53
URBROJ: 613-06-19-7

Karlovac, 17. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KARLOVCA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u sedmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 52 naselja s ukupno 55 705 stanovnika prema popisu iz 2011. Grad je sjedište Županije i ima status velikog grada. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14, 18/15 i 106/18), utvrđena je pripadnost pojedinih naselja Grada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01- vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17), veliki gradovi kao i gradovi 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 šport, 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 te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Ured Gradonačelnika, osam upravnih odjela (za proračun i financije, poslove provedbe dokumenata prostornog uređenja, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, komunalno gospodarstvo, gospodarstvo, poljoprivredu i turizam, razvoj grada i EU fondove, društvene djelatnosti, imovinsko pravne poslove i upravljanje imovinom) te službe za unutarnju reviziju (u kojem je koncem 2018. zaposlena unutarnja revizorica - voditeljica) i javnu nabavu. Grad je koncem 2018. imao 136 zaposlenika, od kojih 125 na neodređeno, osam na određeno vrijeme te gradonačelnik i dvoje zamjenika gradonačelnika, koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su tri osobe.

U gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 12 proračunskih korisnika (deset osnovnih škola, Centar za obrazovanje djece i mladeži te Javna vatrogasna postrojba) te iz drugih prihoda Grada rashodi za plaće i materijalni rashodi za šest proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, gradska knjižnica, gradski muzej, gradsko kazalište i slatkovodni akvarij) u kojima je koncem 2018. bilo 937 zaposlenika. Grad ima ustrojenu riznicu koja obuhvaća proračun Grada i 18 proračunskih korisnika, čije se poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa Grada.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava. U šest trgovačkih društava ima 100,0 % udjela (za proizvodnju i isporuku toplinske energije, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima, edukaciju, rekreaciju, rehabilitaciju i odmor djece i mladeži te energetiku), a u pet trgovačkih društava ima od 24,8 % do 92,2 % udjela u temeljnom kapitalu (za javnu vodoopskrbu i odvodnju, obradu podataka, naplatu troškova stanovanja i upravljanje nekretninama, proizvodnju i emitiranje radijskog programa, poticanje i razvoj poduzetništva u likvidaciji te gospodarenje otpadom). Grad ima dionice tri trgovačka društva (poslovne banke, društva za proizvodnju dizel motora i instituta građevinarstva).

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Mandić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 265.807.145,00 kn. Tijekom 2018. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 273.714.152,00 kn, što je za 7.907.007,00 kn ili 3,0 % više od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci planirani su u iznosu 281.991.049,00 kn, što je za 16.183.904,00 kn ili 6,1 % više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.276.897,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. obuhvaćaju prihode i primitke te rashode i izdatke Grada uključujući namjenske i vlastite prihode proračunskih korisnika. Gradonačelnik je tijekom 2018. donio dvije odluke o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Grada za 2018. Posljednjom odlukom o preraspodjeli sredstava iz prosinca 2018., maksimalni iznos stavke koja je umanjena iznosi 110.000,00 kn, a odnosi se na rashode za plaće zaposlenih. Gradonačelnik je izvijestio gradsko vijeće o preraspodjelama u okviru godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2019. planirani su u iznosu 281.245.869,00 kn, dok su za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 275.515.769,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., kojeg je usvojilo gradsko vijeće u travnju 2019., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 244.230.062,00 kn, što je za 29.484.090,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 240.474.491,00 kn, što je za 41.516.558,00 kn ili 14,7 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.755.571,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.276.897,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 12.032.468,00 kn.

Grad je, uz proračun, donio plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Utvrđeni ciljevi su poticanje razvoja konkurentnog gospodarstva, poboljšanje kvalitete života i revitalizacija gradske Zvijezde. Izmjenama plana razvojnih programa iz studenog 2018., vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na razvoj komunalne infrastrukture i usluga (u okviru cilja za poboljšanje kvalitete života) za 2018. u vrijednosti 26.793.344,00 kn, za 2019. u vrijednosti 43.460.000,00 kn i za 2020. u vrijednosti 23.360.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., za razvoj komunalne infrastrukture i usluga ostvarena su ulaganja u iznosu 16.420.219,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i na mrežnoj stranici Grada objavljeni te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 207.811.149,00 kn, što je za 1.108.833,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	113.772.228,00	120.188.423,00	105,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	36.093.625,00	31.204.976,00	86,5
3.	Prihodi od imovine	8.253.737,00	6.013.573,00	72,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	43.649.699,00	43.331.914,00	99,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	480.244,00	465.000,00	96,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	475.049,00	415.383,00	87,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.195.400,00	3.295.476,00	53,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.896.404,00	-
	Ukupno	208.919.982,00	207.811.149,00	99,5

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 120.188.423,00 kn ili 57,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 43.331.914,00 kn ili 20,9 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 31.204.976,00 kn ili 15,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 13.085.836,00 kn ili 6,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su manji prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.899.924,00 kn ili 46,8 % zbog prodaje poslovnog objekta u 2017. (bivšeg vrtića) u vrijednosti 3.300.000,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 82.306.947,00 kn i čine 39,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, donacije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 110.119.987,00 kn (od čega dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 4.261.941,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 8.198.755,00 kn i gradskih poreza u iznosu 1.869.681,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 1.780.417,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 73.809,00 kn i porez na tvrtku odnosno naziv u iznosu 15.455,00 kn). Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 12,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 31.204.976,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 16.478.526,00 kn (od čega za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 13.438.666,00 kn i kompenzacijske mjere u iznosu 3.039.860,00 kn), Županijske uprave za ceste za održavanje cesta u iznosu 4.906.507,00 kn i pravne osobe u vlasništvu države za upravljanje vodama za projekte izgradnje i uređenja oteretnih kanala oborinske odvodnje, uređenja propusta te podizanja niveleta na prometnicama u iznosu 3.623.244,00 kn. Tijekom 2018. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu 17.700.607,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 13.438.666,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 4.261.941,00 kn. Na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), korisnicima decentraliziranih funkcija utvrđena su sredstva u iznosu 17.695.391,00 kn (za osnovno školstvo u iznosu 10.483.229,00 kn, a za vatrogastvo u iznosu 7.212.162,00 kn). Gradsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2018. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješća. Neurošena sredstva za osnovno školstvo u iznosu 23.452,00 kn Grad je vratio u državni proračun u 2019., dok su rashodi za vatrogastvo ostvareni u visini doznačenih sredstava. Osim toga, Grad je osigurao sredstva izvan standarda za osnovno školstvo u iznosu 2.036.637,00 kn, a za vatrogastvo u iznosu 2.282.871,00 kn.

Za provođenje programa i projekata sufinanciranih iz Europske unije, Grad je ostvario pomoći u iznosu 1.275.174,00 kn. Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije odnose se na program Interreg, projekte BhENEFIT i Kesten u iznosu 1.144.687,00 kn te pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije za projekte Školski obrok za svako dijete i Unapređenje rada dječjeg vrtića te pristupnu prometnicu prema odlagalištu otpada u iznosu 130.487,00 kn.

U skladu s uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda sredstava iz Europske unije, primljena sredstva evidentirana su kao obveze za predujmove iz sredstava Europske unije, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini ostvarenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije, smanjenjem obveza za predujmove iz sredstava Europske unije. Početno stanje primljenih predujmova iznosi 272.790,00 kn. U 2018. ostvoreni su predujmovi za provedbu projekata u iznosu 7.307.566,00 kn, prihodi od pomoći priznati su u iznosu 158.204,00 kn te obveze za predujmove koncem godine iznose 7.422.152,00 kn (odnose se na projekt Centar za gospodarenje otpadom u iznosu 3.589.379,00 kn, Unapređenje rada dječjeg vrtića u iznosu 3.498.377,00 kn, Susret s rijekom u iznosu 216.128,00 kn, Pomoćnici u nastavi u iznosu 72.668,00 kn i Karlovac - grad za mlade u iznosu 45.600,00 kn).

Prihodi od imovine ostvoreni su u iznosu 6.013.573,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 5.613.420,00 kn i financijske imovine u iznosu 400.153,00 kn (prihodi iz dobiti trgovačkih društava u iznosu 250.000,00 kn te od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 150.153,00 kn). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 3.580.765,00 kn (od čega su značajnije naknada za održavanje i naplatu parkiranja na javnim parkiralištima u iznosu 1.225.000,00 kn, za korištenje javnih gradskih površina u iznosu 863.140,00 kn, spomenička renta u iznosu 791.337,00 kn i naknada za zbrinjavanje otpada u iznosu 556.524,00 kn) te zakupnine i najamnine u iznosu 1.950.701,00 kn (od čega su značajniji prihodi od zakupa poslovnih objekata u iznosu 830.265,00 kn i najma stanova u iznosu 799.859,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvoreni su u iznosu 43.331.914,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 36.681.172,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.078.657,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 1.007.548,00 kn, prihode po sudskim presudama u iznosu 637.699,00 kn, doprinos za šume u iznosu 393.978,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 386.711,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvoreni su u iznosu 465.000,00 kn, a odnose se na tekuće donacije od trgovačkog društva za proizvodnju piva i poslovne banke za projekt KA-kvart u iznosu 450.000,00 kn i trgovačkog društva za proizvodnju hrane za projekt razvoja biciklizma na području Grada (Tour of Croatia) u iznosu 15.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvoreni su u iznosu 415.383,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode s osnove posebnih ugovora, sudske troškove, troškove ovrhe i povrate u gradski proračun u iznosu 306.375,00 kn te kazne koje utvrđuju komunalni i prometni redari u iznosu 74.025,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvoreni su u iznosu 3.295.476,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.705.256,00 kn, gradskih stanova u iznosu 1.297.876,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 147.316,00 kn, gradskog zemljišta u iznosu 109.256,00 kn te poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 35.772,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 2.896.404,00 kn. Grad se zadužio u 2018. kod poslovne banke za rekonstrukciju dječjeg vrtića Grabrik i za projekt Karlovac II u iznosu 30.000.000,00 kn, od čega su u 2018. korištena sredstva u iznosu 2.896.404,00 kn na temelju obračunskih situacija za izvedene radove na rekonstrukciji dječjeg vrtića Grabrik.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 207.863.705,00 kn, što je za 12.417.460,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	17.059.986,00	18.283.750,00	107,2
2.	Materijalni rashodi	65.080.655,00	63.300.716,00	97,3
3.	Financijski rashodi	1.650.394,00	1.363.768,00	82,6
4.	Subvencije	4.237.564,00	4.834.314,00	114,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	53.630.467,00	53.753.056,00	100,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.290.426,00	6.697.244,00	106,5
7.	Ostali rashodi	19.176.011,00	22.749.068,00	118,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.070.304,00	30.386.582,00	67,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.085.358,00	6.495.207,00	80,3
	Ukupno	220.281.165,00	207.863.705,00	94,4
	Manjak prihoda i primitaka	11.361.183,00	52.556,00	0,5

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 63.300.716,00 kn, koji čine 30,5 %, pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna u iznosu 53.753.056,00 kn ili 25,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.386.582,00 kn ili 14,6 %, ostali rashodi u iznosu 22.749.068,00 kn ili 10,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 18.283.750,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) i izdaci iznose 19.390.533,00 kn i imaju udjel 9,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći ostali rashodi za 3.573.057,00 kn ili 18,6 %, a značajnije su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 14.683.722,00 kn ili 32,6 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.590.151,00 kn ili 19,7 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 18.283.750,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 15.095.636,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.510.656,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 677.458,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 63.300.716,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 54.169.036,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 5.959.457,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.963.689,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.135.104,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 73.430,00 kn. Većina rashoda za usluge odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 32.839.661,00 kn, komunalne usluge u iznosu 7.087.553,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.025.844,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.836.190,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.333.125,00 kn, usluge naplate prihoda Poreznoj upravi u iznosu 1.007.780,00 kn, geodetske usluge, usluge izrade projektne dokumentacije za upis nerazvrstanih cesta u iznosu 901.018,00 kn, usluge naplate komunalne naknade u iznosu 748.025,00 kn, medijske usluge u iznosu 319.423,00 kn, usluge uklanjanja i odvoza otpadnog materijala na temelju odluka komunalnog redarstva u iznosu 241.057,00 kn i usluge provođenja programa energetske učinkovitosti (projekt Energy@School) u iznosu 213.325,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 41.064.890,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.363.768,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za kamate za primljene kredite u iznosu 1.140.880,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 4.834.314,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu za obavljanje poslova javnog prijevoza u iznosu 1.800.000,00 kn (evidentirano kao subvencije izvan javnog sektora), poljoprivrednicima u iznosu 1.466.027,00 kn (subvencije nabave mehanizacije, strojeva i opreme, potpore za biljnu proizvodnju, stočarsku proizvodnju, pčelarstvo, poljoprivredne radove, analize, osiguranje poljoprivredne proizvodnje, izradu dokumentacije i konzultantske usluge te osnivanje poljoprivrednih gospodarstava u svrhu samozapošljavanja, subvenciju kamata za kredite te subvencije za proširenje djelatnosti na poljoprivrednom gospodarstvu), obrtnicima i malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.168.291,00 kn (subvencije kamate za poduzetničke kredite, organiziranje edukativnih radionica i sajma poslova) te trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u suvlasništvu Grada u iznosu 399.996,00 kn (evidentirano kao subvencije u javnom sektoru).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 53.753.056,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima u iznosu 52.259.945,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 47.279.743,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.980.202,00 kn), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 970.111,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije kapitalne pomoći na temelju Sporazuma zaključenog u lipnju 2018. između Županije i svih gradova na njenom području za sufinanciranje troškova priključenja na elektroenergetsku mrežu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 423.900,00 kn, kapitalne pomoći na temelju Sporazuma zaključenog u studenome 2018. između Grada i Županije za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za obnovu i rekonstrukciju objekta Oružane u Centar kompetentnosti u strukovnom obrazovanju u iznosu 200.000,00 kn, kapitalne pomoći na osnovi sukcesije općinama Draganić i Krnjak u iznosu 140.204,00 kn, kapitalne pomoći izvanproračunskom korisniku županijskog proračuna za rekonstrukciju mosta na rijeci Dobri u iznosu 108.135,00 kn) te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 523.000,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija za sufinanciranje rekonstrukcije, uređenja i prenamjene zgrade Vojne bolnice u studentski dom i Bosanskog magazina u restoran studentske prehrane i interpretacijski centar na temelju Sporazuma zaključenog u listopadu 2018. između Grada, Županije, Veleučilišta u Karlovcu i Studentskog centra u Karlovcu u iznosu 400.000,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 6.697.244,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima ostvarene na temelju programa socijalne skrbi u iznosu 4.325.639,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na troškove stanovanja u iznosu 1.895.247,00 kn, prehranu, pomoć i njegu u kući u iznosu 1.226.051,00 kn, sufinanciranje prijevoza socijalno ugroženih osoba u iznosu 252.400,00 kn, prehranu i produženi boravak socijalno ugroženih učenika u osnovnim školama u iznosu 251.447,00 kn i božićnice za umirovljenike u iznosu 132.900,00 kn), programa zdravstva i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 640.979,00 kn (vrijednosno najznačajnije su pomoći za novorođenu djecu u iznosu 538.000,00 kn) te druge pomoći u iznosu 1.730.626,00 kn (vrijednosno najznačajnije su naknade za nabavu udžbenika i radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu 1.537.989,00 kn).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 22.749.068,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 17.766.681,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 2.980.602,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.530.317,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 471.468,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na sufinanciranje rada zajednice športskih udruga i športskih manifestacija u iznosu 7.788.017,00 kn, Vatrogasne zajednice Grada i dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 1.014.301,00 kn, mjesnih odbora u iznosu 1.001.350,00 kn, udruga građana u iznosu 852.448,00 kn, Gradskog društva Crvenog križa u iznosu 777.000,00 kn, Zajednice organizacija kulturnih amaterskih djelatnosti u iznosu 557.606,00 kn, trgovačkog društva za poticanje i razvoj poduzetništva u iznosu 528.290,00 kn i Zajednice tehničke kulture u iznosu 452.275,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na donacije građanima i kućanstvima za sufinanciranje projekata energetske učinkovitosti, ugradnju kalorimetara u višestambenim objektima priključenim na centralni toplinski sustav Grada i ugradnju vodomjera u višestambenim objektima, ostvarene na temelju programa energetske učinkovitosti u iznosu 1.933.334,00 kn te neprofitnim organizacijama u iznosu 1.047.268,00 kn (vatrogastvu za opremu i objekte u iznosu 747.268,00 kn te vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata u iznosu 300.000,00 kn). Kazne, penali i naknade štete ostvarene su u iznosu 1.530.317,00 kn, a odnose se na naknade štete pravnim i fizičkim osobama na temelju sudskih presuda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 30.386.582,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 13.452.260,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.113.527,00 kn, rekonstrukciju dječjeg vrtića Grabrik u iznosu 2.933.748,00 kn, obnovu Muzeja domovinskog rata na Turnju u iznosu 1.381.448,00 kn, rekonstrukciju dječjeg vrtića Banija u iznosu 613.559,00 kn, obnovu kapelice Svi sveti na groblju Dubovac u iznosu 586.030,00 kn i uređenje stanova u iznosu 523.742,00 kn), nabavu građevinskih objekata u iznosu 8.535.895,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na obnovu prometnih površina i nogostupa Preradovićeve, Gundulićeve, Vitezovićeve, Šebetićeve, Mažuranićeve, Masarykove, Radićeve i Ulice Rakovac te izgradnju rotora na križanju Radićeve i Ulice Rakovac u iznosu 3.800.502,00 kn, izgradnju oborinske odvodnje u iznosu 3.615.070,00 kn i kupnju stambenih objekata u iznosu 799.920,00 kn), nabavu projektne dokumentacije i dokumenata prostornog uređenja u iznosu 4.226.734,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 2.199.751,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na kupnju ili izvlaštenje uz naknadu zemljišta za izgradnju kanala oborinske odvodnje na lokaciji Mala Švarča u iznosu 1.246.582,00 kn, kupnju zemljišta za izgradnju zgrade za potrebe mjesnog odbora Borlin u iznosu 491.000,00 kn te za obnovu dijela ulice Zagrad - Gaj i izgradnju parkirališta u iznosu 454.173,00 kn) te nabavu postrojenja i opreme u iznosu 1.130.575,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 6.495.207,00 kn, a odnose se na otplate glavnice dugoročnih kredita kod poslovnih banaka u iznosu 5.942.107,00 kn, dokapitalizaciju trgovačkog društva za distribuciju toplinske energije u iznosu 473.100,00 kn i kupnju poslovnog udjela u trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu 80.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 1.590.151,00 kn ili 19,7 % jer su u 2017. ostvareni izdaci za dokapitalizaciju trgovačkog društva za distribuciju toplinske energije u iznosu 3.000.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 52.556,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.337.174,00 kn (višak iz prethodnih godina u iznosu 19.000.275,00 kn, manjak prihoda i primitaka za 2017. u iznosu 11.361.183,00 kn, umanjenje pogrešno prenesenog viška iz prethodnih godina u 2018. za 301.918,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.284.618,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.326.951.271,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.150.048.802,00	1.105.489.736,00	96,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	178.741.229,00	180.568.467,00	101,0
1.2.	Građevinski objekti	922.236.537,00	873.057.363,00	94,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.619.501,00	3.632.133,00	100,3
1.4.	Prijevozna sredstva	750.102,00	468.843,00	62,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.819.670,00	15.132.347,00	90,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	27.881.763,00	32.630.583,00	117,0
2.	Financijska imovina	221.597.661,00	221.461.535,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	16.590.607,00	26.450.500,00	159,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	346.635,00	638.769,00	184,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	156.883.090,00	161.758.290,00	103,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.319.169,00	11.070.494,00	51,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	24.875.913,00	19.733.400,00	79,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.582.247,00	1.810.082,00	114,4
	Ukupno imovina	1.371.646.463,00	1.326.951.271,00	96,7
3.	Obveze	42.907.005,00	50.021.054,00	116,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.302.283,00	19.317.456,00	207,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.865.482,00	2.026.001,00	108,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	31.689.652,00	28.643.949,00	90,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	49.588,00	33.648,00	67,9
4.	Vlastiti izvori	1.328.739.458,00	1.276.930.217,00	96,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.371.646.463,00	1.326.951.271,00	96,7
	Izvanbilančni zapisi	54.433.862,00	229.173.877,00	421,0

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu 180.568.467,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 93.358.716,00 kn, zemljišta na kojima su groblja i parkovi u iznosu 87.100.210,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 109.541,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 873.057.363,00 kn odnosi se na ceste i ostale prometne objekte u iznosu 645.932.583,00 kn, ostale građevinske objekte u iznosu 98.618.828,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na Hotel Korana, dan u dugogodišnji zakup za obavljanje gospodarske djelatnosti, u iznosu 19.368.595,00 kn, Stari grad Dubovac, dijelom dan na korištenje proračunskom korisniku Grada i dijelom u zakup pravnoj osobi za obavljanje gospodarske djelatnosti, u iznosu 10.820.335,00 kn, Hostel Karlovac, dan na korištenje trgovačkom društvu za edukaciju, rekreaciju, rehabilitaciju i odmor djece i mladeži u vlasništvu Grada, u iznosu 8.264.087,00 kn i Hrvatski dom, dan na korištenje udrugama na temelju natječaja, u iznosu 7.890.958,00 kn), poslovne objekte u iznosu 91.670.988,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na zgradu u Banjavčičevoj ulici u vrijednosti 9.343.801,00 kn i na Trgu bana Jelačića u vrijednosti 6.630.170,00 kn) i stambene objekte u iznosu 36.834.964,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 3.632.133,00 kn najvećim dijelom odnosi se na opremu za ostale namjene u iznosu 1.439.625,00 kn, uređaje u iznosu 634.952,00 kn te računala i računalnu opremu u iznosu 586.974,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 15.132.347,00 kn najvećim dijelom odnosi se na prometnice užeg gradskog prstena u iznosu 8.548.587,00 kn, dječji vrtić Grabrik u iznosu 2.933.748,00 kn, vatrogasno vozilo s kranom u iznosu 1.926.349,00 kn, športsko rekreacijski centar Mostanje u iznosu 871.048,00 kn i pristupnu cestu odlagalištu otpada u iznosu 416.368,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, pojedini projekti su u planu razvojnih programa za naredno razdoblje, a pojedini su završeni u 2019. i predani u uporabu ili preneseni proračunskim korisnicima.

Vrijednost druge nematerijalne imovine u iznosu 32.630.583,00 kn najvećim dijelom odnosi se na projektnu dokumentaciju i dokumente prostornog uređenja (prostorne planove, urbanističke studije, urbanističke planove uređenja, detaljne planove uređenja, elaborate) u iznosu 30.630.042,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 1.198.070,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 161.758.290,00 kn odnose se na udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada, evidentirane kao udjeli u javnom sektoru, u iznosu 161.608.800,00 kn te dionice tri trgovačka društva (poslovne banke, društva za proizvodnju dizel motora i instituta građevinarstva), evidentirane kao dionice izvan javnog sektora u iznosu 149.490,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iznose 31.442.663,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.733.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.070.494,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 638.769,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.845.380,00 kn te potraživanja od prodaje gradskih stanova u iznosu 5.472.527,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 15.099.054,00 kn ili 32,4 % jer je obavljen ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 9.687.874,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.907.129,00 kn i na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 780.745,00 kn. Na ispravak vrijednosti potraživanja koja su starija od tri godine i koja su ispravljena u cijelosti odnosi se 7.256.018,00 kn, na potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine te su umanjena za 50,0 % odnosi se 2.349.844,00 kn i na potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu i za koja je ispravak obračunan po stopi 75,0 % odnosi se 82.012,00 kn.

Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 41.130.537,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 11,6 %. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 11.745.161,00 kn (za prihode poslovanja 8.907.129,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.222.731,00 kn i ostala potraživanja 615.301,00 kn). Od ukupnih potraživanja do rujna 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 5.802.152,00 kn.

Obveze koncem 2018. iznose 50.021.054,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 21.343.457,00 kn (obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.317.456,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.026.001,00 kn), obveze za kredite u iznosu 28.643.949,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja (priznata ulaganja zakupca u poslovni prostor) u iznosu 33.648,00 kn. Obveze za kredite odnose se na obveze za financiranje kapitalnih projekata Grada, i to: u iznosu 11.546.494,00 kn po zaduživanju u 2015. za rekonstrukciju dječjeg vrtića Gaza s uređenjem okoliša te za rekonstrukciju kotlovnice školske športske dvorane Mladost i energetska obnovu škola (rok otplate je prosinac 2024.), u iznosu 9.440.417,00 kn po zaduživanju iz 2013. za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića Švarča te izgradnju pristupne prometnice (rok otplate je prosinac 2019.), u iznosu 4.760.634,00 kn po zaduživanju iz 2009. za izgradnju dječjeg vrtića Turanj i školske športske dvorane Dubovac (rok otplate je prosinac 2019.) i u iznosu 2.896.404,00 kn po zaduživanju u 2018. za rekonstrukciju dječjeg vrtića Grabrik i projekt Karlovac II (ugovoreni iznos kredita iznosi 30.000.000,00 kn, a rok otplate je listopad 2030.). Do konca rujna 2019. podmirene su sve kratkoročne obveze, osim obveza za predujmove iz sredstava Europske unije za projekte koji nisu završeni u iznosu 1.143.941,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti 229.173.877,00 kn. Odnose se na primljene zadužnice u iznosu 92.410.522,00 kn, izdane mjenice, zadužnice i garancije u iznosu 75.297.520,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 36.029.539,00 kn, dana jamstva (za zaduživanje dva trgovačka društva u vlasništvu Grada) u iznosu 20.325.000,00 kn, dane suglasnosti (za zaduživanje tri trgovačka društva u vlasništvu Grada) u iznosu 3.514.222,00 kn te ulaganja u stanove koji nisu u 100,0 % vlasništvu Grada u iznosu 1.597.074,00 kn.

Javna nabava

Plan i dvije izmjene plana nabave doneseni su i objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnoj stranici Grada. Prema zadnjim izmjenama plana nabave procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 118.875.991,00 kn. Obavijesti o postojanju sukoba interesa te unutarnji akt o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Grada. Registar ugovora do travnja 2018. objavljen je na mrežnoj stranici Grada, a nadalje u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 76.645.292,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su 23 postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 62.268.133,00 kn. Odnose se na 21 otvoreni postupak javne nabave u ukupnoj vrijednosti 60.733.794,00 kn, od čega se sedam u vrijednosti 27.994.532,00 kn odnose na okvirne sporazume te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 1.534.339,00 kn. Jednostavna nabava realizirana je u vrijednosti 14.377.159,00 kn, od čega se na usluge odnosi 9.236.562,00 kn, radove 3.279.123,00 kn i robu 1.861.474,00 kn.

Od planiranih nabava, vrijednosno značajnije nabave čiji postupci nisu započeli u 2018., nego početkom 2019., odnose se na energetska obnova zgrade u Meštrovićevoj ulici procijenjene vrijednosti 5.036.298,00 kn i poslovne zgrade u Banjavčičevoj ulici procijenjene vrijednosti 3.433.397,00 kn. Osim toga, nekoliko nabava roba, radova i usluga planiranih planom nabave za 2018. provedeno je u prosincu 2018., a podaci o ugovorima objavljeni su u siječnju 2019. (vrijednosno značajnija nabava odnosi se na održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Grada procijenjene vrijednosti 2.300.000,00 kn). Grad je u 2018. za osnovne škole, nad kojima ima osnivačka prava, proveo zajedničku javnu nabavu za lož ulje.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 23. svibnja do 17. prosinca 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
3. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
7. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
10. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018.
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017. i svibanj 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te imovine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Grada i u elektroničkom oglasniku javne nabave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem pojedinih programa, utvrđivanjem vlasništva nad nefinancijskom imovinom i prijenosom imovine u pripremi na imovinu u upotrebi.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu i preporukama.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Financijski izvještaji	2015.	Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu sa stanjem 31. prosincem sastaviti pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).	15. veljače 2017.	provedeno
2.	Rashodi	2015.	Predloženo je ustrojiti jedinstvenu evidenciju bagatelne nabave i pratiti ostvarenje ukupnog plana nabave.	30. lipnja 2017.	provedeno
3.		2015.	Predloženo je za korištenje službenih vozila voditi putne radne listove s propisanim podacima.	kontinuirano	provedeno

1.2. *Grad prihvaća status naloga i preporuka.*