



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/21-02/33
URBROJ: 613-06-22-10
Karlovac, 12. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Ogulin
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2020.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2020.	22
	Provedba naloga i preporuka	38

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) za 2020.

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, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosi 426.489.132,00 kn, a vrijednosno značajnija imovina su zemljište u vrijednosti od 274.314.825,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti od 126.239.935,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 18.483.298,00 kn. Poslovne knjige ne osiguravaju potpune podatke o zemljištu i građevinskim objektima.

Tako je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirano poljoprivredno zemljište s količinom jedan u vrijednosti od 238.927.401,00 kn, građevinsko zemljište u Poduzetničkoj zoni Ogulin (dalje u tekstu: Poduzetnička zona) s količinom nula u vrijednosti od 28.247.668,00 kn i drugo građevinsko zemljište s količinom jedan u vrijednosti od 7.139.757,00 kn. Analitičko knjigovodstvo ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti zemljišta na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Poslovne promjene u vezi s kupnjom i prodajom zemljišta evidentirane su u glavnoj knjizi na temelju pojedinačnih kupoprodajnih ugovora ili sudskih nagodbi koje sadrže podatke o pojedinačnim katastarskim česticama, dok su u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane zbirno kao godišnje povećanje ili smanjenje nabavne vrijednosti pojedine vrste zemljišta. Grad vodi i pomoćnu evidenciju s popisom zemljišta prema kupoprodajnim ugovorima, koja nije ažurirana i nije usklađena s poslovnim knjigama.

Nadalje, u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, u okviru građevinskih objekata, evidentirana su ulaganja u groblja u vrijednosti od 1.315.579,00 kn, od čega za pojedina ulaganja nisu osigurani analitički podaci jer su evidentirana kao početno stanje na 1. siječnja 2016.

Grad ne raspolaže podatkom o točnom broju stanova. Ustrojeno je nekoliko različitih evidencija u kojima nisu usklađeni podaci o navedenim nekretninama. U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirano je 120 stanova u vrijednosti od 3.354.355,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji stanova Grad upravlja i raspolaže s 90 stanova, od kojih 87 daje u najam i obračunava mjesečnu najamninu, a tri stana nemaju uvjete za korištenje.

Podaci iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine tijekom 2020. nisu usklađivani s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Usklađenje podataka provedeno je koncem godine na način da je u analitičkom knjigovodstvu evidentiran prijenos imovine nabavne vrijednosti od 17.852.960,00 kn s računa imovine u uporabi na račun imovine u pripremi (jer nabava odnosno izgradnja imovine nije završena), ali obračunani ispravak vrijednosti nije brisan, zbog čega je ukupna vrijednost nefinancijske imovine manje evidentirana za 581.763,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama je projektna dokumentacija za mrtvačnicu evidentirana u okviru računa imovine u uporabi ili na računu građevinskih objekata u uporabi s nabavnom vrijednosti od 348.387,00 kn i sadašnjom vrijednosti od 347.770,00 kn, a trebala je biti evidentirana kao trošak nabave objekta u pripremi jer izgradnja objekta još nije završena.

Rashodi za nabavu, instalaciju i puštanje u rad bazne stanice sa senzorima za mjerenje kvalitete zraka i razine buke na raznim lokacijama na području Grada u iznosu od 148.908,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2020., iako su rashodi ostvareni u 2021. Zbog navedenog su rashodi i manjak prihoda evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima veći za 148.908,00 kn. Vrijednost stana koji je Općina naslijedila (ošasna imovina) procijenjene vrijednosti od 195.000,00 kn nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Rashodi u ukupnom iznosu od 574.201,00 kn, koji se odnose na rashode za pričuvu za poslovne prostore u iznosu od 229.447,00 kn, prijenos sredstava Županijskoj upravi za ceste za financiranje radova semaforizacije raskrižja u iznosu od 213.507,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova te usluge vođenja projekta izgradnje reciklažnog dvorišta u iznosu od 131.247,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, zbog čega rashodi iskazani po vrsti rashoda u financijskim izvještajima nisu točni.

Za dio rashoda koji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana u iznosu od 131.247,00 kn koji su u vezi s izgradnjom reciklažnog dvorišta nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega su u financijskim izvještajima nabavna vrijednost nefinancijske imovine i vlastiti izvori iskazani manje za navedeni iznos.

Tijekom 2020. Grad je od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u svom vlasništvu preuzeo poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate komunalne naknade, vodne naknade, zakupa poslovnih prostora, najma stanova u vlasništvu Grada te otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu. Analitičko knjigovodstvo potraživanja za navedene prihode koje je Grad preuzeo od spomenutog trgovačkog društva nije usklađeno sa zbirnim podacima Grada o potraživanjima. Također, potraživanja za kamate i troškove ovrhe nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Nadalje, podaci o ukupnim potraživanjima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni. Prema podacima iz analitičkog knjigovodstva potraživanja dospjela potraživanja iznose 6.602.114,00 kn i nedospjela 2.331.175,00 kn, a u obveznim analitičkim podacima u okviru Bilance iskazana dospjela potraživanja iznose 6.425.175,00 kn te nedospjela 2.511.332,00 kn.

Od 2018. do 2020. Grad je provodio četiri razvojna projekta koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije. Na temelju ugovora zaključenih s tijelima Europske unije, Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te Agencijom za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Gradu su u 2020. uplaćeni predujmovi u iznosu od 4.771.014,00 kn. Prema plaćenim rashodima do konca 2020. ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadu sredstava u iznosu od 7.071.619,00 kn, od čega je naplaćeno 5.962.302,00 kn, a nenaplaćena potraživanja koncem 2020. iznose 1.109.317,00 kn. U poslovnim knjigama spomenuta potraživanja na temelju plaćenih prihvatljivih rashoda nisu evidentirana.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije cjelovit. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, bez utvrđivanja stvarnog stanja te popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Popis nefinancijske imovine obavljen je na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. Nadalje, za nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 18.483.298,00 kn nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova. S obzirom na to da popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza, osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje uskladi sa stvarnim stanjem nije postignuta.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i imovine odnosno iznose potraživanja te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Grad je ostvario rashode za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu od 1.449.986,00 kn. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz 1998., djelatnost održavanja javnih površina povjerava se trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Grad je povjerio obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 218.243,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Karlovca izravno na temelju ugovora te raznim dobavljačima izravno na temelju narudžbenica, što nije u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. (točka 2. Nalaza)
- Pojedina zemljišta i građevinski objekti za koje je Grad riješio imovinskopравne odnose nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada za 2020. Navedeno se odnosi na kompleks zgrada ukupne površine 740 m² te dvorište površine 3 038 m², upisane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Grada. Navedene nekretnine nisu evidentirane ni u poslovnim knjigama ustanova koje ih koriste. Međusobni odnosi Grada i ustanova čiji je osnivač, u vezi s korištenjem nekretnina i evidentiranjem vrijednosti nekretnina koje su dane na korištenje te evidentiranjem dodatnih ulaganja u poslovnim knjigama, nisu utvrđeni.

Grad je od 2001. do 2019. za sve sportske objekte zaključio ugovore i dodatke ugovorima sa Športskom zajednicom grada Ogulina (dalje u tekstu: Športska zajednica), kojima su sportski objekti dani na korištenje, upravljanje i održavanje Športskoj zajednici. Navedenim ugovorima utvrđeno je da Športska zajednica prima na upravljanje otvorene i zatvorene prostore, poslovne prostore te pokretnine vezane za sportski objekt.

Ostvarene prihode od korištenja i gospodarenja sportskim objektima, uz ulaganja u obavljanje sportske djelatnosti, obvezna je ulagati u održavanje objekata odnosno podmirivati troškove energenata, komunalnih usluga, plaća zaposlenih na poslovima u vezi s objektima, tekućeg održavanja, premije osiguranja i investicijsko održavanje najmanje u visini od 50,0 % godišnje amortizacije po propisanim stopama. Za svaki sportski objekt Športska zajednica treba Gradu dostaviti na suglasnost godišnji program korištenja objekta i financijski plan te obvezno voditi zasebnu knjigovodstvenu evidenciju imovine, prihoda i rashoda te ju po potrebi dati na uvid Gradu. Također, Športska zajednica obvezno Gradskom vijeću treba podnijeti godišnje izvješće o poslovanju sportskih objekata, a Gradu polugodišnja izvješća. Športska zajednica nije dostavljala Gradu zasebnu knjigovodstvenu evidenciju imovine, prihoda i rashoda po objektima, godišnji program korištenja objekta i financijski plan na suglasnost te nije podnosila polugodišnja i godišnja izvješća o poslovanju sportskih objekata, a Grad navedenu dokumentaciju nije tražio na uvid.

Na području Grada nalazi se 31 groblje te 12 izgrađenih objekata mrtvačnica, jedna mrtvačnica je u izgradnji i za jednu se priprema dokumentacija. Imovinskopravni odnosi za zemljišta groblja i mrtvačnice su riješeni ili su u postupku rješavanja, za pojedine mrtvačnice ishodbene su građevinske ili uporabne dozvole, pojedine su u postupku legalizacije, a pojedine su jednostavni objekti za koje nije potrebna građevinska dozvola. Grad je upravljanje za 16 groblja povjerio trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, a za 15 groblja Grad nije donio odluku o upravljanju odnosno nije imenovao upravu groblja, što je prema odredbama Zakona o grobljima trebao učiniti.

U okviru potraživanja evidentirana su potraživanja od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za jamstvo aktivirano u prethodnim godinama u iznosu od 1.580.300,00 kn. Jamstvo je Grad dao za urednu otplatu kredita za izgradnju javne tržnice te je od 2009. do 2019. podmirio obvezu po kreditu umjesto trgovačkog društva. Grad nije s trgovačkim društvom ugovorio uvjete i način povrata sredstava u slučaju aktiviranja jamstva te nije pokrenuo postupak za naplatu navedenih potraživanja, što nije u skladu sa Zakonom o proračunu. (točka 3. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2020. 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. Prema odredbama Odluke o obuhvatu i razvrstavanju jedinica lokalne samouprave koje stječu status brdsko-planinskog područja (Narodne novine 24/19), Grad ima status brdsko-planinskog područja i razvrstan je u drugu skupinu koju čine jedinice lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u trećoj i četvrtoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 24 naselja s ukupno 13 915 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište je Ulica Bernardina Frankopana 11, Ogulin.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u petu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 19. 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, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), 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 Stručna služba Grada te Upravni odjel za gospodarstvo, komunalni sustav i prostorno uređenje, u kojima je koncem 2020. bilo 30 zaposlenika na neodređeno vrijeme, tri zaposlenice na određeno vrijeme za vrijeme provedbe projekta Unaprjeđenje socijalne infrastrukture Grada, koji se financira sredstvima Europske unije, i vježbenica bez zasnivanja radnog odnosa. Osim toga, na Programu javnih radova je tijekom 2020. bilo zaposleno pet osoba (od 1. rujna 2020. do 28. veljače 2021.).

U 2020. i do lokalnih izbora u svibnju 2021. Gradsko vijeće imalo je 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.) je gradonačelnik Dalibor Domitrović. Gradonačelnik je imao dvoje zamjenika i zamjenika iz reda srpske nacionalne manjine. Dvoje zamjenika gradonačelnika su dužnost na koju su izabrani obavljali profesionalno, a jedan zamjenik obavljao je dužnost volonterski. Izmjenama Statuta iz ožujka 2021. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima Gradsko vijeće ima 15 članova, a gradonačelnik ima zamjenika i zamjenika iz reda srpske nacionalne manjine. Od lipnja 2021. gradonačelnik i jedan zamjenik dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, a jedan zamjenik dužnost obavlja volonterski.

Grad ima pet proračunskih korisnika (Dječji vrtić Bistrac Ogulin, Centar za posjetitelje Ivanina kuća bajki, Gradska knjižnica i čitaonica Ogulin, Pučko otvoreno učilište Ogulin i Zavičajni muzej Ogulin), u kojima je koncem godine bio 51 zaposlenik, te Javnu vatrogasnu postrojbu, za koju se rashodi financiraju iz decentraliziranih sredstava, u kojoj su koncem godine bila 23 zaposlenika. Grad je početkom 2020. ustrojio riznicu koja obuhvaća prihode i primitke te rashode Grada, Dječjeg vrtića Bistrac Ogulin te Javne vatrogasne postrojbe, čije se poslovanje obavlja preko jedinstvenog žiroračuna Grada. Grad je s Karlovačkom županijom i četiri grada osnivač Javne ustanove Regionalna razvojna agencija Karlovačke županije, koja je u Registar proračunskih korisnika JLP(R)S-a upisana kao proračunski korisnik Karlovačke županije.

Grad ima udjele u šest trgovačkih društava. U dva trgovačka društva ima 100,0 % udjela (za komunalne djelatnosti te za poslovanje nekretninama, trgovačko posredovanje, zastupanje i građenje u likvidaciji), u društvu za proizvodnju radijskog programa ima 91,0 % udjela, za javnu vodoopskrbu i odvodnju 88,6 % udjela, za obradu i zbrinjavanje neopasnog otpada 6,3 % udjela te za poticanje i razvoj poduzetništva u likvidaciji 6,7 % udjela u temeljnom kapitalu društva.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2020. objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 68.575.000,00 kn, rashodi u iznosu od 90.150.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 21.575.000,00 kn. Tijekom 2020. donesene su tri izmjene i dopune proračuna (u lipnju, rujnu i prosincu 2020.). Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 64.846.424,00 kn, što je 3.728.576,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu od 79.466.913,00 kn, što je 10.683.087,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 14.620.489,00 kn, što je 6.954.511,00 kn ili 32,2 % manje u odnosu na proračun. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.373.391,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 50.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe tijekom 2020. nisu korištena.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 69.020.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 70.025.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća održanoj 15. srpnja 2021. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 55.231.970,00 kn, što je 9.614.454,00 kn ili 14,8 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 70.562.405,00 kn, što je 8.904.508,00 kn ili 11,2 % manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda i primitaka odnosi se na prihode od pomoći koji su ostvareni 8.114.375,00 kn ili 37,0 % manje od planiranih, a najznačajnije odstupanje u ostvarenju rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni 4.526.750,00 kn ili 13,8 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 15.330.435,00 kn, koji je pokriven viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 14.620.489,00 kn te je u iduće razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu od 709.946,00 kn.

Izostanak planiranih sredstava iz Europske unije za financiranje projekata utjecao je na značajno smanjenje ostvarenih prihoda i rashoda koji su trebali biti financirani iz navedenih sredstava te ostvarenje manjka. Za projekte koji se financiraju iz Europske unije Grad je podmirio obveze prema dobavljačima ili izvođačima radova i dostavio zahtjeve za nadoknadu sredstava s popratnom dokumentacijom te su u postupku odobrenja.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. sadrže prihode i primitke te rashode Grada i namjenske i vlastite prihode te rashode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2020. proračunski korisnici koji nisu u sustavu riznice vlastite prihode ostvaruju preko svojih žiroračuna te nije utvrđena obveza uplate navedenih prihoda na žiroračun proračuna.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po ciljevima, prioritetima razvoja, programima/aktivnostima, ciljanim vrijednostima te odgovornostima za provedbu mjera. Tijekom 2020., uz izmjene i dopune proračuna, nisu donesene izmjene Plana razvojnih programa te uz Godišnje izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno izvješće o izvršenju Plana razvojnih programa.

Prema zadnjim izmjenama proračuna za 2020., vrijednosno značajnija sredstva u iznosu od 27.059.276,00 kn planirano je uložiti u izgradnju nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 14.584.276,00 kn, rekonstrukciju Kovačićeve i Šenoine ulice u iznosu od 2.900.000,00 kn, rekonstrukciju vatrogasnog doma u vlasništvu DVD-a Turkovići (dalje u tekstu: Vatrogasni dom Turkovići) u iznosu od 2.725.000,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.585.000,00 kn, izgradnju tlačnog cjevovoda odvodnje u Poduzetničkoj zoni u iznosu od 1.940.000,00 kn, rekonstrukciju dijela ulice Struga Hačko – Bolnička u iznosu od 1.225.000,00 kn te rekonstrukciju i uređenje zgrade Pučkog otvorenog učilišta Ogulin u iznosu od 1.100.000,00 kn.

Tijekom 2020. ostvarena su ulaganja u izgradnju nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 13.017.374,00 kn, rekonstrukciju Kovačićeve i Šenoine ulice u iznosu od 2.750.183,00 kn, rekonstrukciju Vatrogasnog doma Turkovići u iznosu od 2.557.090,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.474.847,00 kn, izgradnju tlačnog cjevovoda odvodnje u Poduzetničkoj zoni u iznosu od 1.906.504,00 kn, rekonstrukciju dijela ulice Struga Hačko – Bolnička u iznosu od 1.183.178,00 kn te rekonstrukciju i uređenje zgrade Pučkog otvorenog učilišta Ogulin u iznosu od 1.020.589,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi 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 od 52.470.367,00 kn, što je 3.857.475,00 kn ili 6,8 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	32.880.989,00	29.614.725,00	90,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.764.624,00	12.702.711,00	266,6
3.	Prihodi od imovine	3.265.146,00	3.197.092,00	97,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.322.644,00	5.541.152,00	87,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	41.395,00	18.300,00	44,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	558.044,00	573.162,00	102,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.495.000,00	823.225,00	9,7
	Ukupni prihodi i primici	56.327.842,00	52.470.367,00	93,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 29.614.725,00 kn ili 56,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 12.702.711,00 kn ili 24,2 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.541.152,00 kn ili 10,6 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.611.779,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 7.938.087,00 kn ili 166,6 % (vrijednosno značajnije povećanje prihoda temeljem prijenosa EU sredstava), a znatno manje ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 7.671.775,00 kn ili 90,3 % zbog povrata oročenih depozita kod poslovne banke u prethodnoj godini.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume i vodni doprinos, naknadu za korištenje prostora elektrana, zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, koncesije, prihode od osiguravajućih društava radi naplate štete, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prenamjene poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu od 19.270.928,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,7 %. Prihodi i primici utrošeni su za predviđene namjene i u skladu s propisima ili su na žiroračunu Grada.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 27.948.965,00 kn (od čega se na fiskalno izravnanje odnosi 10.356.583,00 kn i dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva 266.560,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 1.064.190,00 kn i gradske poreze u iznosu od 601.570,00 kn (porez na kuće za odmor 278.015,00 kn, potrošnju 261.081,00 kn, korištenje javnih površina 61.034,00 kn i tvrtku 1.440,00 kn). Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0 %.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate gradskih poreza obavlja Grad. Gradsko vijeće je u travnju 2020. donijelo Odluku o oslobađanju plaćanja poreza na korištenje javnih površina i poreza na potrošnju za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja 2020. radi ublažavanja negativnih posljedica uzrokovanih pandemijom koronavirusa (COVID-19) obveznicima po podnesenom zahtjevu. Oslobođeno je 118 obveznika poreza na potrošnju u iznosu od 61.919,00 kn te sedam obveznika poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 39.928,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu od 12.702.711,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 7.448.060,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 5.254.651,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na prenesena sredstva Europske unije ostvarena u iznosu od 5.962.301,00 kn, od čega od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju kroz Program ruralnog razvoja 2014. – 2020. za izgradnju nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.706.250,00 kn i rekonstrukciju Vatrogasnog doma Turkovići u iznosu od 1.064.763,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.191.288,00 kn. Ukupna ulaganja u navedene projekte ugovorena su u iznosu od 15.183.139,00 kn, od čega dio koji se financira sredstvima iz Europske unije u iznosu od 10.572.627,00 kn, nacionalni dio u iznosu od 1.865.746,00 kn i neprihvatljivi troškovi (porez na dodanu vrijednost) u iznosu od 2.744.766,00 kn. Projekti su započeti tijekom 2019. ili 2020. i završeni tijekom 2021. Zahtjevi za naknadu sredstava iz Europske unije ovjereni su u 2020. u iznosu od 5.962.301,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 2.933.767,00 kn, pomoć u visini procijenjenog gubitka prihoda u iznosu od 1.280.669,00 kn, od društva za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za sufinanciranje zimske službe u iznosu od 471.038,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekt Recikliraj za bolje sutra u iznosu od 354.030,00 kn. Grad je iz državnog proračuna tijekom 2020. ostvario pomoć na temelju odredaba članka 24. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osnovnog osobnog odbitka u skladu s izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka u iznosu od 1.280.669,00 kn, navedena sredstva su nenamjenska i ne smatraju se tekućim pomoćima iz državnog proračuna.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 3.197.092,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu od 1.509.154,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 460.719,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu od 363.343,00 kn, kamate na oročena sredstva u iznosu od 328.360,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 196.266,00 kn te najma stanova u iznosu od 185.754,00 kn. Prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (Narodne novine 84/13, 101/13 i 72/15) za dvije hidroelektrane (HE Gojak i HE Lešće).

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju zahtjeva Grada i rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM) iz siječnja 2019., prema kojem je utvrđeno da je trgovačko društvo za telekomunikacijske usluge koje koristi nekretnine u vlasništvu Grada infrastrukturni operator i ima pravo puta na nekretninama, nerazvrstanim cestama i ostalim nekretninama koje se nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Grada, količinu i vrstu elektroničke komunikacijske infrastrukture čine trase kabelaške kanalizacije te trase elektroničkih komunikacijskih vodova u zemlji i nadzemnih elektroničkih komunikacijskih vodova, a godišnja naknada za pravo puta utvrđuje se prema površini zemljišta na kojem se nalazi navedena infrastruktura u skladu s podacima navedenim u elaboratu i vrsti zemljišta navedenoj u evidenciji Zemljišnoknjižnog odjela Ogulin uz primjenu iznosa naknada i načina obračuna određenim u članku 6. i 7. Pravilnika o potvrdi i naknadi o pravu puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17). Društvo je u siječnju 2019. dostavilo obračun naknade za pravo puta na temelju navedenog rješenja, prema kojem godišnja naknada iznosi 363.343,00 kn. Naknadu za pravo puta za 2020. društvo je podmirilo u roku.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.541.152,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od doprinosa za šume u iznosu od 2.964.498,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 2.128.948,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni u iznosu od 18.300,00 kn odnose se na naplaćene troškove ovrhe od obveznika prema kojima je proveden ovršni postupak i kazne komunalnog redara.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 573.162,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u Poduzetničkoj zoni u iznosu od 493.561,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini od 45,0 % ostvarenih prihoda odnosno u iznosu od 79.601,00 kn. Građevinsko zemljište u Poduzetničkoj zoni prodano je na temelju provedenog javnog natječaja iz 2018. i odluke Gradskog vijeća. Početna cijena građevinskog zemljišta u Poduzetničkoj zoni utvrđena je Odlukom Gradskog vijeća iz ožujka 2010. te izmjenama Odluke iz ožujka 2011. i prosinca 2014. Ugovor o kupoprodaji zaključen je u studenome 2019. te je potraživanje naplaćeno u cijelosti.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 823.225,00 kn odnose se na povrat oročenih sredstava iz prijašnjih godina kod poslovne banke za financiranje poduzetničkih kredita.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 67.449.997,00 kn, što je 18.035.947,00 kn ili 36,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje rashoda vrijednosno je najznačajnije utjecalo povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 18.391.302,00 kn ili 221,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.411.027,00	4.460.408,00	82,4
2.	Materijalni rashodi	14.253.415,00	15.782.232,00	110,7
3.	Financijski rashodi	125.306,00	196.754,00	157,0
4.	Subvencije	1.012.211,00	1.318.031,00	130,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	11.383.123,00	10.870.338,00	95,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.488.942,00	1.141.522,00	76,7
7.	Ostali rashodi	7.439.694,00	6.989.078,00	93,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.300.332,00	26.691.634,00	321,6
Ukupni rashodi		49.414.050,00	67.449.997,00	136,5
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		56.327.842,00	52.470.367,00	93,2
Višak prihoda i primitaka		6.913.792,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	14.979.630,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.691.634,00 kn ili 39,6 %, materijalne rashode u iznosu od 15.782.232,00 kn ili 23,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 10.870.338,00 kn ili 16,1 % te ostale rashode u iznosu od 6.989.078,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 7.116.715,00 kn i imaju udjel od 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.460.408,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.708.835,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 610.753,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade za neiskorišteni godišnji odmor, jubilarne nagrade, božićnice, naknade za bolovanje, darovi u naravi i darovi za djecu) u iznosu od 140.820,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na zaposlenike Grada u iznosu od 3.654.423,00 kn, gradonačelnika i dvoje zamjenika u iznosu od 687.932,00 kn te pet osoba zaposlenih na javnim radovima u iznosu od 118.053,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 15.782.232,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 12.410.792,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 2.284.571,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 698.416,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu od 383.453,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 5.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 7.850.994,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.118.336,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 915.831,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 806.694,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 567.284,00 kn te usluge utvrđivanja i naplate poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 281.241,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 1.707.823,00 kn (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 1.538.173,00 kn) i uredski materijal u iznosu od 248.083,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu od 336.396,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 211.793,00 kn, naknade za topli obrok zaposlenika i osoba zaposlenih na javnim radovima u iznosu od 101.700,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika (seminari, *webinari*) u iznosu od 32.748,00 kn i dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu od 26.880,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na rashode u vezi s ošasnom imovinom u iznosu od 65.110,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 58.817,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.318.031,00 kn. Odnose se na potpore obrtnicima i poduzetnicima prema Programu potpora u malom i srednjem poduzetništvu za potpore kamata na potrošačke kredite, projekte poduzetništva žena, mladih poduzetnika, poduzetnika početnika, projekte očuvanja tradicijskih zanimanja, troškova polaganja stručnih i majstorskih ispita, sudjelovanja na sajmovima i prezentacije projekata, obrazovanja i osposobljavanja poduzetnika, suzbijanje negativnih ekonomskih posljedica te obnovu i uređenje ugostiteljskih objekata zbog pandemije koronavirusa (COVID-19) u iznosu od 936.216,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima ostvarene su prema Programu potpora poljoprivredi za ulaganja u materijalnu imovinu ili nematerijalnu imovinu na poljoprivrednim gospodarstvima, okrupnjivanje poljoprivrednog zemljišta, mikro poljoprivrednike i razvoj malih poljoprivrednih gospodarstava, ulaganja u vezi s preradom poljoprivrednih proizvoda ili stavljanjem na tržište poljoprivrednih proizvoda, pokretanje poslovanja za nepoljoprivredne djelatnosti u ruralnim područjima, marketinške aktivnosti i potpore za prijavu dokumentacije za nacionalne i međunarodne fondove u iznosu od 381.815,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 10.870.338,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima (za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 9.392.404,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 402.620,00 kn) u iznosu od 9.795.024,00 kn, tekuće pomoći u iznosu od 702.094,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 373.220,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći osnovnim školama za nabavu radnih bilježnica u iznosu od 329.184,00 kn i sufinanciranje plaća učitelja koji provode Program produženog boravka u odgojno-obrazovnim skupinama u dvije osnovne škole u iznosu od 246.284,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su za zdravstvo u iznosu od 353.818,00 kn, od čega Karlovačkoj županiji na temelju Sporazuma o sufinanciranju nabave zaštitne i medicinske opreme te uređaja u iznosu od 200.000,00 kn, Općoj bolnici i bolnici branitelja domovinskog rata Ogulin za nabavu ultrazvučnog uređaja u iznosu od 128.993,00 kn i Domu zdravlja Ogulin za nabavu opreme za dentalnu ambulantu u iznosu od 24.825,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 1.141.522,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji rashodi ostvareni na temelju Socijalnog programa u iznosu od 949.609,00 kn i Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata Grada u iznosu od 159.600,00 kn. Vrijednosno značajnija prava u sustavu socijalne skrbi ostvarena su za novorođenčad u iznosu od 444.000,00 kn, podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 152.159,00 kn, nabavu ogrjeva u iznosu od 97.650,00 kn i božićnice umirovljenicima u iznosu od 75.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 6.989.078,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.407.837,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 3.015.241,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 566.000,00 kn. Tekuće donacije u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na donacije Športskoj zajednici na temelju Programa javnih potreba u sportu (za redovno poslovanje u iznosu od 1.060.000,00 kn, sportske klubove u iznosu od 675.000,00 kn, klubove rekreativnog karaktera u iznosu od 25.000,00 kn i za organiziranje sportskih manifestacija u iznosu od 14.000,00 kn) u iznosu od 1.774.000,00 kn, Turističkoj zajednici Grada Ogulina u iznosu od 545.000,00 kn i Područnoj vatrogasnoj zajednici Ogulin u iznosu od 414.000,00 kn. Grad je Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva utvrdio uvjete, mjerila i kriterije za dodjelu sredstava čije aktivnosti pridonose zadovoljavanju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta planiranih strateškim i planskim dokumentima Grada. Udrugama su sredstva dodijeljena na temelju javnog poziva i zaključenih ugovora, a rezultati javnog poziva objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Kapitalne pomoći u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju (u suvlasništvu Grada) za realizaciju projekata izgradnje tlačnog cjevovoda odvodnje, izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnog sustava, sanaciju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu te otplatu zajma za projekt odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 2.704.937,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva trgovačkog društva i priloženih obračunskih situacija. Kapitalne donacije u iznosu od 566.000,00 kn odnose se na donacije za obnovu sakralnih objekata u iznosu od 295.000,00 kn te Područnoj vatrogasnoj zajednici Ogulin za održavanje vatrogasnog doma i nabavu vozila u iznosu od 271.000,00 kn. Grad je na temelju propisane dokumentacije proveo kontrolu utroška doznačenih sredstava za tekuće i kapitalne donacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 26.691.634,00 kn. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu od 20.983.803,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 3.223.848,00 kn, nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.296.529,00 kn te nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 1.187.454,00 kn. U okviru rashoda za građevinske objekte vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju nove zgrade i uređenje okoliša dječjeg vrtića u iznosu od 13.017.374,00 kn, rekonstrukciju cesta u iznosu od 4.635.525,00 kn te izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.279.132,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dodatno ulaganje na građevinskim objektima odnosi se na ulaganje u rekonstrukciju zgrade Vatrogasnog doma Turkovići u iznosu od 2.557.090,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine odnose se na kupnju građevinskog zemljišta na temelju procjembenih elaborata, za potrebe proširenja Poduzetničke zone i proširenja nerazvrstanih cesta u iznosu od 337.050,00 kn, izradu digitalnog ortofota u iznosu od 175.000,00 kn, izradu glavnog projekta sanacije mosta Vražji prijelaz u iznosu od 148.750,00 kn, elaborata za potrebe izmjene urbanističkog plana Poduzetničke zone u iznosu od 115.625,00 kn, dodatnu zaštitu pristupa podacima, ostale računalne usluge i licence za bazu podataka u iznosu od 113.426,00 kn te druge izmjene i dopune urbanističkog plana uređenja Poduzetničke zone i naselja Ogulin u iznosu od 112.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme odnose se na opremu nabavljenu u okviru projekta Susret s rijekom (tri mobilna interpretacijska centra, multimedijaska oprema za prikaz edukativnih sadržaja, sustavi videonadzora i objekti za zaštitu opreme) u iznosu od 623.750,00 kn, baznu stanicu sa senzorima za mjerenje kvalitete zraka i razine buke na raznim lokacijama na području Grada u iznosu od 148.908,00 kn te računalnu opremu za gradsku upravu u iznosu od 141.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 14.979.630,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 14.168.740,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 810.890,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 454.978.224,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	404.970.553,00	426.489.132,00	105,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	273.977.775,00	274.314.825,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	123.139.565,00	126.239.935,00	102,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.117.925,00	1.735.852,00	155,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.085.261,00	18.483.298,00	452,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.650.027,00	5.715.222,00	215,7
2.	Financijska imovina	39.622.771,00	28.489.092,00	71,9
2.1.	Novčana sredstva	16.849.239,00	8.327.000,00	49,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.752.364,00	8.686.113,00	99,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.809.479,00	1.997.593,00	71,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.400,00	2.606.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.220.832,00	6.151.880,00	85,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.381.577,00	717.226,00	51,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.880,00	2.880,00	100,0
	Ukupno imovina	444.593.324,00	454.978.224,00	102,3
3.	Obveze	3.970.523,00	8.784.265,00	221,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.160.072,00	4.719.610,00	218,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.810.451,00	4.064.655,00	224,5
4.	Vlastiti izvori	440.622.801,00	446.193.959,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	444.593.324,00	454.978.224,00	102,3
	Izvanbilančni zapisi	2.532.933,00	1.157.325,00	45,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. je 21.518.579,00 kn ili 5,3 % veća u odnosu na početak godine zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi za 14.398.037,00 kn ili 352,4 % (vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na ulaganja u izgradnju nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 13.017.374,00 kn), građevinske objekte za 3.100.370,00,00 kn ili 2,5 % te drugu nefinancijsku imovinu za 3.065.195,00 kn ili 115,7 % (vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja – rekonstrukciju zgrade Vatrogasnog doma Turkovići za 2.510.840,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina je zemljište u iznosu od 274.314.825,00 kn i s udjelom od 64,3 %. Odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 238.927.401,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu od 35.387.424,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnije građevinsko zemljište za Poduzetničku zonu u iznosu od 28.247.668,00 kn.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 126.239.935,00 kn, od čega su značajniji poslovni objekti u iznosu od 68.084.177,00 kn, ceste i mostovi u iznosu od 36.462.921,00 kn te ostali građevinski objekti u iznosu od 18.202.816,00 kn. Poslovni objekti odnose se na sportske dvorane i rekreacijske objekte u iznosu od 36.875.934,00 kn, zgradu gradske knjižnice u iznosu od 13.053.502,00 kn, poslovne prostore u kojima Grad obavlja djelatnost ili ih daje u zakup u iznosu od 8.116.048,00 kn, ostale poslovne građevinske objekte u iznosu od 3.963.655,00 kn, komunalnu infrastrukturu u Poduzetničkoj zoni u iznosu od 3.810.416,00 kn i reciklažno dvorište u iznosu od 2.264.622,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali građevinski objekti su sportski i rekreacijski tereni u iznosu od 9.868.452,00 kn, gradski park u iznosu od 3.824.610,00 kn te javna rasvjeta u iznosu od 3.372.591,00 kn.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 1.735.852,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u iznosu od 1.076.075,00 kn te uredska oprema i namještaj u iznosu od 586.637,00 kn. U skupini uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene vrijednosno su značajniji oprema za reciklažno dvorište u iznosu od 544.263,00 kn, štandovi s ceradom za prodaju na malo u kućnom dvorištu u iznosu od 201.648,00 kn i punionica za električna vozila u iznosu od 92.366,00 kn. U skupini uredske opreme i namještaja vrijednosno su značajnija računala i računalna oprema u iznosu od 311.252,00 kn i oprema za Wi-Fi sustav u iznosu od 96.910,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 18.483.298,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u izgradnju nove zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 13.199.398,00 kn, izgradnju objekata, nabavu multimedijске opreme i prometne signalizacije za interpretacijski centar na otvorenom Đulin vrt u okviru projekta Susret s rijekom u iznosu od 1.869.455,00 kn te sanaciju odlagališta komunalnog otpada Sodol u iznosu od 1.017.411,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana u iznosu od 5.715.222,00 kn u značajnijem se dijelu odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, odnosno rekonstrukciju zgrade Vatrogasnog doma Turkovići u iznosu od 2.533.965,00 kn, katastarsku izmjeru u iznosu od 2.079.663,00 kn, licencu za GIS – geografski informacijski sustav Grada u iznosu od 475.115,00 kn, računalne programe u iznosu od 240.062,00 kn te urbanistički plan uređenja Poduzetničke zone u iznosu od 177.625,00 kn. Za rekonstrukciju zgrade Vatrogasnog doma Turkovići u 2018. vlasnik DVD Turkovići kao osnivač prava građenja i vlasnik nekretnina te Grad kao nositelj prava građenja zaključili su ugovor o osnivanju prava građenja. Projekt je prijavljen za sufinanciranje sredstvima iz europskih fondova kroz Program ruralnog razvoja. Ugovor o sufinanciranju zaključen je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u svibnju 2019., a nositelj projekta je Grad.

Koncem 2020. ispostavljena je okončana situacija za radove na zgradi, a uporabna dozvola ishodena je u lipnju 2021.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem godine iznose 2.606.400,00 kn, a odnose se na udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava: za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.826.700,00 kn, komunalne djelatnosti u iznosu od 642.600,00 kn, proizvodnju radijskog programa u iznosu od 72.800,00 kn, obradu i zbrinjavanje neopasnog otpada u iznosu od 31.900,00 kn, poslovanje nekretninama, trgovačko posredovanje, zastupanje i građenje u likvidaciji u iznosu od 20.000,00 kn te poticanje i razvoj poduzetništva u likvidaciji u iznosu od 12.400,00 kn.

Potraživanja koncem 2020. iznose 17.552.812,00 kn, a odnose se na oročene depozite u poslovnoj banci na šest mjeseci u iznosu od 8.619.523,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.151.880,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 1.997.593,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 717.226,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 66.590,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 2.611.440,00 kn ili 13,0 %. Dani zajmovi odnose se na udružena sredstva kod poslovnih banaka za razvoj poljoprivrede u iznosu od 1.270.000,00 kn i poduzetništva u iznosu od 727.593,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti za aktivirano jamstvo u prijašnjim godinama zbog neotplate kredita za izgradnju javne tržnice u iznosu od 1.580.300,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 946.944,00 kn, zakup i najam nefinancijske imovine u iznosu od 885.411,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 714.726,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 658.356,00 kn te naknadu za korištenje nefinancijske imovine (odnosi se na spomeničku rentu, korištenje javnih površina i prostora elektrana) u iznosu od 533.104,00 kn. Grad je za 2020. proveo ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 4.798.425,00 kn, od čega se na potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine te su umanjena za 50,0 % odnosi 982.963,00 kn, a na potraživanja starija od tri godine koja su ispravljena u cijelosti odnosi se 3.815.462,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 6.425.175,00 kn. Od ukupnih potraživanja do kraja ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.705.752,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 8.784.265,00 kn, što je 4.813.742,00 kn ili 121,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.719.610,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.064.655,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 771.129,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 7.877.371,00 kn ili 89,7 % ukupnih obveza.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni u iznosu od 2.880,00 kn odnose se na naknadu za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obavlja volonterski za prosinac 2020.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.157.325,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja (iskazane kao razlika primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja) u iznosu od 543.207,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 501.889,00 kn te uknjiženo založno pravo u studenome 2019. nad zgradom i dvorištem u vlasništvu trgovačkog društva u stečaju za nenaplaćenu naknadu za uređenje voda u iznosu od 112.229,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima po brutonačelu u iznosu od 3.843.207,00 kn.

Prema podacima iz evidencije instrumenata osiguranja plaćanja, stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja iznosi 2.248.152,00 kn, što je 1.595.055,00 kn manje od danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja evidentiranih i iskazanih po brutonačelu. Grad nije uskladio podatke o stanju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u glavnoj knjizi s podacima iz evidencije instrumenata osiguranja plaćanja. S obzirom na navedeno, Grad je trebao u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.898.152,00 kn, odnosno više za 3.354.945,00 kn. U tijeku obavljanja revizije (u svibnju 2021.) Grad je dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja evidentirao u glavnoj knjizi po brutonačelu te uskladio podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u pomoćnoj evidenciji i glavnoj knjizi.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 22. veljače 2021. do 12. siječnja 2022.

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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Uredba o Registru državne imovine, članak 16. (Narodne novine 3/20)
18. Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave (siječanj 2017.)
19. Pravilnik o dopuni Pravilnika o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave (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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s evidentiranjem imovine, vođenjem registara imovine, provođenjem projekata financiranih sredstvima Europske unije i obavljanjem komunalnih djelatnosti.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obavljanje komunalnih djelatnosti, nefinancijsku imovinu te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu Grad vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, ali nije potpuno, ne sadrži točne, istinite i pouzdane podatke te pojedinačno iskazivane poslovne događaje.

Prema analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2020., poljoprivredno zemljište evidentirano je s količinom jedan u vrijednosti od 238.927.401,00 kn, građevinsko zemljište u Poduzetničkoj zoni s količinom nula u vrijednosti od 28.247.668,00 kn i građevinsko zemljište s količinom jedan u vrijednosti od 7.139.757,00 kn. Vrijednost poljoprivrednog i građevinskog zemljišta odnosi se na zemljište evidentirano nakon ustrojavanja Grada na temelju pregleda zemljišta iz konca 90-ih te kupoprodajnih ugovora i sudskih nagodbi zaključenih do konca 2020. Pregled zemljišta bio je sastavljen prema katastarskim općinama na način da je za svaku katastarsku općinu utvrđena ukupna vrijednost zemljišta bez podataka o katastarskim česticama koje pripadaju pojedinoj katastarskoj općini, njihovim površinama, vrijednosti, godini kada je zemljište nabavljeno i podacima o vlasništvu. Poslovne promjene u vezi s kupnjom i prodajom zemljišta od ustrojavanja Grada do konca 2020. evidentirane su tijekom godina u glavnoj knjizi na temelju pojedinačnih kupoprodajnih ugovora ili sudskih nagodbi, dok su u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane zbirno kao povećanje ili smanjenje nabavne vrijednosti pojedine vrste zemljišta, a ne pojedinačno prema kupoprodajnim ugovorima. Tako je tijekom 2020. evidentirano povećanje nabavne vrijednosti građevinskog zemljišta u iznosu od 266.650,00 kn i građevinskog zemljišta za Poduzetničku zonu u iznosu od 70.400,00 kn. Tijekom 2015. Grad je sastavio pomoćnu evidenciju – popis zemljišta Grada prema kupoprodajnim ugovorima, na način da je početno stanje 2005. uneseno u ukupnoj vrijednosti od 456.947.351,00 kn i površini od 89 251 m², a dalje pojedinačno po godinama. Od 2005. do konca 2020. uneseni su datum zaključenja i broj kupoprodajnog ugovora, ime i prezime kupca ili prodavatelja, naziv katastarske općine, broj katastarske čestice, površina i vrijednost te za razdoblje od 2012. do konca 2020. i namjena zbog koje je pojedino zemljište kupljeno. Spomenuta pomoćna evidencija koncem 2020. nije ažurirana i usklađena s poslovnim knjigama, odnosno nije utvrđeno stanje (površina i vrijednost) zemljišta na 31. prosinca 2020.

Do vremena obavljanja revizije Grad nije identificirao na koje se katastarske čestice evidentirana vrijednost poljoprivrednog i građevinskog zemljišta odnosi te zemljište nije odvojeno po namjenama (zemljište Poduzetničke zone, zemljište groblja, javnih površina, cesta i pripadajućih prometnih objekata, zemljište za sportske i rekreacijske terene te drugo zemljište).

Prema analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u iznosu od 126.239.935,00 kn, od čega su značajniji poslovni objekti u iznosu od 68.084.177,00 kn, ceste i mostovi u iznosu od 36.462.921,00 kn te ostali građevinski objekti u iznosu od 18.202.816,00 kn. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ustrojeno je na način da su ulaganja u građevinski objekt evidentirana pojedinačno po godinama, pri čemu su za isti objekt korišteni različiti nazivi, a ulaganja u pojedine građevinske objekte evidentirana su zbirno za sve istovrsne objekte na području Grada (igrališta razna, igrališta po mjesnim odborima, ulaganja u zemljišta groblja u mjesnim odborima). Također, u pojedinim slučajevima nisu navedeni podaci o lokacijama (adresa ili katastarska čestica i katastarska općina) na kojima su izgrađeni objekti ili ostvarena dodatna ulaganja (ograda, hidrofor) te površina objekta. S obzirom na navedeno, podaci o vrijednosti pojedinih građevinskih objekata nisu pouzdani i točni.

U okviru ostalih poslovnih građevinskih objekata u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana su ulaganja u groblja u iznosu od 1.315.579,00 kn, od čega se za pojedina ulaganja ne može utvrditi na koje se radove odnose jer su evidentirana kao početno stanje na 1. siječnja 2016., dok se dio ulaganja odnosi na opločenje, izradu ograde te radove na objektu mrtvačnice. Prema odredbi članka 24. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta. Ulaganja u poboljšanje kvalitete zemljišta trebalo je evidentirati kao povećanje vrijednosti zemljišta groblja, a radove na uređenju mrtvačnica kao povećanje vrijednosti objekta mrtvačnice.

U okviru stambenih objekata, prema analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine, evidentirano je 120 stanova u vrijednosti od 3.354.355,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji stanova, Grad upravlja i raspolaže s 90 stanova, od kojih je 87 stanova dano u najam i za njih se obračunava mjesečna najamnina, a tri stana ne ispunjavaju uvjete za korištenje. Podaci o stanovima u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i pomoćnoj evidenciji stanova nisu usklađeni te podatak o stvarnom broju i vrijednosti stanova kojima Grad raspolaže nije poznat.

Pojedina nefinancijska imovina (građevinski objekti i projektna dokumentacija) evidentirana je u glavnoj knjizi kao imovina u pripremi, a u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine pogreškom kao imovina u upotrebi, iako okončana situacija za radove nije bila ispostavljena i/ili zapisnik o primopredaji nije bio sastavljen, u nabavnoj vrijednosti od 17.852.960,00 kn. Obračunan je ispravak vrijednosti od 581.763,00 kn i evidentiran u poslovnim knjigama. Nadalje, prema okončanoj situaciji za radove i nabavu opreme za reciklažno dvorište, za koje je uporabna dozvola izdana u kolovozu 2020., nabavljena je oprema u iznosu od 825.425,00 kn.

Spomenuta oprema je u glavnoj knjizi evidentirana kao povećanje vrijednosti građevinskog (poslovnog) objekta, a ne kao oprema, dok je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran dio opreme na 30. travnja 2020., a dio na 28. svibnja 2020., na temelju zaprimljenih obračunskih situacija, u vrijednosti od 627.370,00 kn ili manje za 198.055,00 kn. Podaci iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine tijekom godine nisu usklađivani s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Usklađenje podataka provedeno je koncem godine na način da je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine obavljen prijenos spomenutih objekata s imovine u upotrebi na imovinu u pripremi (jer nabava odnosno izgradnja imovine nije završena), a obračunani ispravak vrijednosti nije brisan, zbog čega je ukupna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima te obuhvaćena popisom manja za 581.763,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama je jedna mrtvačnica (odnosi se na projektnu dokumentaciju za mrtvačnicu) evidentirana u okviru računa imovine u uporabi s nabavnom vrijednosti od 348.387,00 kn i sadašnjom vrijednosti od 347.770,00 kn, a trebala je biti evidentirana kao trošak nabave objekta u pripremi jer izgradnja objekta još nije završena.

Iz navedenog je vidljivo da analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojeno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ne sadrži točne i pouzdane podatke o stanju imovine po skupinama dugotrajne nefinancijske imovine (zemljišta, poslovnih i stambenih objekata i opreme te imovine u pripremi) i ukupnom stanju.

Zbog navedenih nepravilnosti u načinu evidentiranja dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o točnom stanju pojedine imovine te podaci o imovini iskazani u financijskim izvještajima nisu točni.

Prema odredbama članka 3. i članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbama članka 7., stavaka 1. i 2. navedenog Pravilnika, između ostalog, 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. Iz navedenog proizlazi da pomoćne knjige i glavna knjiga moraju biti usklađene.

Prema odredbama članaka 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu, a skupina računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu nefinancijsku imovinu uz primjenu računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Također, nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim potrebnim podacima. Nadalje, nalaže evidentirati ulaganja u tijeku izgradnje ili nabave proizvedene dugotrajne imovine u imovini u pripremi, a nakon stavljanja dugotrajne proizvedene imovine u uporabu obračunavati ispravak vrijednosti. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke evidentirane u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i pomoćnim knjigovodstvenim evidencijama s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za 2020. evidentirani su rashodi (obveze) za nabavu, instalaciju i puštanje u rad bazne stanice sa senzorima za mjerenje kvalitete zraka i razine buke na raznim lokacijama na području Grada u iznosu od 148.908,00 kn, za koju je usluga izvršena u 2021. Nabavljena bazna stanica u poslovnim knjigama nije evidentirana u imovini. Navedene rashode trebalo je evidentirati prema nastanku poslovnog događaja (obveze), odnosno u poslovnim knjigama za 2021. Zbog navedenog evidentiranja rashoda (obveza) u poslovnim knjigama za 2020., rashodi i obveze iskazani u financijskim izvještajima veći su za 148.908,00 kn. Nadalje, rashodi (obveze) za pričuvu u iznosu od 229.447,00 kn i za naknadu za uređenje voda u iznosu od 182.933,00 kn nisu evidentirani i plaćani na temelju pojedinačnih mjesečnih odnosno tromjesečnih računa, nakon njihova zaprimanja odnosno nastanka događaja, nego zbirno za nekoliko mjeseci. Grad nije primijenio modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Prema odredbama članka 20., stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad je stekao ošasnu imovinu (stan) na temelju rješenja o nasljeđivanju u ostavinskom postupku iza fizičke osobe koja nije imala nasljednika procijenjene vrijednosti od 195.000,00 kn. Stanu površine 39,70 m² pripadaju podrum u zgradi te zajednički dijelovi i uređaji zgrade, nad kojim je postojalo stanarsko pravo i koji je bio kupljen na obročnu otplatu, a obvezu ostavitelj nije podmirio u cijelosti. Također, ostavitelj je imao nepodmirena dugovanja na temelju kreditnih kartica. Grad je u zemljišnim knjigama upisan kao vlasnik stana. Prihodi od donacija nefinancijske imovine, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, povećanje vrijednosti imovine te povećanje vlastitih izvora u visini procijenjene vrijednosti nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Grad je evidentirao rashode u iznosu od 50.714,00 kn u vezi s podmirenjem dugovanja ostavitelja u okviru financijskih rashoda. Navedeno je utjecalo na visinu prihoda od donacija nefinancijske imovine, rashoda za nabavu nefinancijske imovine, povećanje vrijednosti imovine (stan stečen u ostavinskom postupku iza fizičke osobe koja nije imala nasljednika) te vlastite izvore evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima za 2020.

Prema odredbama članka 55., stavka 3. i članka 70., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Donacije su sredstva koja, bez obveze vraćanja, proračun i proračunski korisnici dobiju od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da je Grad u prethodnim godinama stekao ošasnu imovinu od više ostavitelja na temelju rješenja o nasljeđivanju koja nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama te za koju Grad ne vodi evidenciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode, imovinu i vlastite izvore za donacije nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U skupini materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za pričuvenu za poslovne prostore u okviru ostalih usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 229.447,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru komunalnih usluga (pričuva). U skupini ostalih rashoda evidentirani su rashodi ostvareni na temelju zaključenog Sporazuma o financiranju radova semaforizacije raskrižja iz rujna 2020., odnosno prijenos sredstava ustanovi za građenje, rekonstrukciju i održavanje županijskih i lokalnih cesta, koja je izvanproračunski korisnik Karlovačke županije, u iznosu od 213.507,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru skupine pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći unutar općeg proračuna). Nadalje, u skupini materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za stručni nadzor nad izvođenjem radova te usluge vođenja projekta izgradnje reciklažnog dvorišta u ukupnom iznosu od 131.247,00 kn u okviru ostalih intelektualnih usluga, a trebali su biti evidentirani u okviru skupine rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i kao povećanje vrijednosti imovine. Zbog navedenog, rashodi u iznosu od 574.201,00 kn iskazani po vrsti rashoda u financijskim izvještajima nisu točni te je imovina evidentirana odnosno iskazana manje za 131.247,00 kn.

Prema odredbama članka 4., stavka 1. i članka 21., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana te rashode za nabavu nefinancijske imovine u trenutku nabave i istodobno s evidencijom obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirati povećanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U skupini ostalih rashoda evidentirane su kapitalne pomoći u ukupnom iznosu od 2.801.734,00 kn doznačene trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju (u suvlasništvu Grada) za realizaciju projekata izgradnje tlačnog cjevovoda odvodnje, izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnog sustava, sanaciju gubitaka vode u vodoopskrbnom sustavu te otplatu kredita za projekt odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu od 2.704.937,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za proizvodnju radijskog programa za nabavu opreme u iznosu od 80.000,00 kn i trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje prilazne prometnice objektu za gospodarenje otpadom u iznosu od 16.797,00 kn. Navedene kapitalne pomoći planirane su proračunom te izmjenama i dopunama proračuna za 2020. u pojedinačnim iznosima. Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju izvoda žiroračuna i zaprimljenih zahtjeva trgovačkih društava koje je ovjerio gradonačelnik i kojima je priložena dokumentaciji o nastalim troškovima za radove na sustavu javne vodoopskrbe i odvodnje, otplatu kredita, nabavu opreme te ugovor o sufinanciranju izgradnje prilazne prometnice. Isplate su provedene u roku od tri dana nakon zaprimanja zahtjeva za doznaku sredstava. Zahtjevi za doznaku sredstava odnosili su se na sredstva u pojedinačnim iznosima od 411,00 kn do 637.709,00 kn. Grad nije donosio odluke o isplati sredstava. Odredbom članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se kapitalne pomoći evidentiraju prema nastanku događaja, odnosno u trenutku donošenja odluke nadležnog tijela o dodjeli kapitalne pomoći pod uvjetom da je iznos kapitalne pomoći mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za kapitalne pomoći na temelju odluka nadležnog tijela o dodjeli kapitalnih pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2020. Grad je od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u svom vlasništvu preuzeo poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate komunalne naknade, vodne naknade, zakupa poslovnih prostora, najma stanova u vlasništvu Grada te otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu. Preuzeto je analitičko knjigovodstvo potraživanja koje nije usklađeno sa zbirnim podacima o potraživanjima. Potraživanja za kamate i troškove ovrhe nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Također, prema podacima iz analitičkog knjigovodstva potraživanja, dospjela potraživanja iznose 6.602.114,00 kn i nedospjela 2.331.175,00 kn, a u obveznim analitičkim podacima u okviru Bilance iskazana dospjela potraživanja iznose 6.425.175,00 kn ili 176.939,00 kn manje i nedospjela 2.511.332,00 kn ili 180.157,00 kn više. Prema odredbi članka 7., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospijeca, zateznim kamatama i drugim podacima). Grad je u poslovnim knjigama trebao evidentirati potraživanja za kamate i troškove ovrhe te uskladiti podatke o potraživanjima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu s potraživanjima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima, kao i podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u analitičkom knjigovodstvu i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za kamate i troškove ovrhe, usklađivati podatke o potraživanjima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu potraživanja s potraživanjima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iz analitičkog knjigovodstva potraživanja s podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Od 2018. do 2020. Grad je provodio četiri razvojna projekta koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije. Na temelju ugovora zaključenih s tijelima Europske unije, Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti te Agencijom za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Gradu su u 2020. uplaćeni predujmovi u iznosu od 4.771.014,00 kn, a na temelju plaćenih rashoda do konca 2020. ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadu sredstava u iznosu od 7.071.619,00 kn. Naplaćena su potraživanja po zahtjevima u iznosu od 5.962.302,00 kn te nenaplaćena potraživanja koncem 2020. iznose 1.109.317,00 kn. Zbog uspostavljenih sustava kontrola ostvarenih rashoda, odnosno prihvatljivih troškova kod provedbe projekata Europske unije, prihodi od pomoći ostvaruju se naknadno te su rashodi u vezi s projektima financirani iz općih proračunskih prihoda. U poslovnim knjigama spomenuta potraživanja na temelju plaćenih prihvatljivih rashoda nisu evidentirana. Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad vodi sudski spor za potraživanja za naknadu za pravo služnosti s trgovačkim društvom za telekomunikacijske usluge, odnosno za razliku obračunane naknade za razdoblje od 2013. do 2018. u iznosu od 979.379,00 kn. Ugovor o osnivanju prava služnosti na javnim površinama u vlasništvu Grada zaključen je u 2010. na neodređeno vrijeme, a ugovoreno je plaćanje naknade predujmom u iznosu od 200.113,00 kn od 1. siječnja 2011. do geodetske izmjere i identifikacije katastarskih čestica. Također, ugovoreno je da će trgovačko društvo sastaviti obračun na osnovi geodetske izmjere i identifikacije čestica do 31. prosinca 2011. te nadoknaditi razliku između plaćenog predujma i iznosa naknade. Obračun naknade za pravo služnosti na javnim površinama na temelju geodetske izmjere trgovačko društvo nije sastavilo prema odredbama ugovora te nije nadoknadilo razliku između uplaćenog predujma i iznosa naknade do konca 2018. Na zahtjev Grada, u siječnju 2019. HAKOM je donio rješenje prema kojem je trgovačko društvo infrastrukturni operator i ima pravo puta na nekretninama, nerazvrstanim cestama i ostalim nekretninama koje se nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Grada, a naknada za pravo puta utvrđuje se uz primjenu iznosa naknada i načina obračuna određenim u Pravilniku o potvrdi i naknadi o pravu puta. Trgovačko društvo je u siječnju 2019. dostavilo obračun prema kojem godišnja naknada za pravo puta iznosi 363.343,00 kn te je naknadu za 2019. i 2020. podmirilo u roku.

Razliku naknade za pravo služnosti na temelju ugovora iz 2010. u iznosu od 163.230,00 kn godišnje trgovačko društvo nije podmirilo te je Grad u 2019. pokrenuo sudski spor za naplatu potraživanja u iznosu od 979.379,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. S obzirom na to da navedena potraživanja nisu iskazana u okviru bilančnih kategorija, ali su vezana za imovinu te bi se njihovim priznavanjem povećala imovina Grada, potencijalna potraživanja po osnovi sudskih sporova u tijeku trebalo je evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji.

Državni ured za reviziju preporučuje u poslovnim knjigama evidentirati potencijalna potraživanja po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru skupine računa Izvanbilančni zapisi.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. U prosincu 2020. donesena je Odluka o popisu imovine i obveza i osnivanju povjerenstava za popis. Povjerenstva za popis sastavila su izvješća o obavljenom popisu nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza. Prema navedenim izvješćima, stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je knjigovodstvenom stanju imovine i obveza, a financijska imovina i obveze iskazane su na temelju vjerodostojne i ispravne dokumentacije. Gradonačelnik je koncem siječnja 2021. donio Odluku o prihvatanju Izvješća o popisu financijske imovine, potraživanja, obveza i nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2020. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiroračunu i u blagajni te potraživanja i obveze. Popis nefinancijske imovine obavljen je na način da su ovjerene popisne liste s knjigovodstvenim stanjem imovine, a podaci o stvarnoj količini utvrđenoj popisom nisu upisani. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, bez utvrđivanja stvarnog stanja te popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Grad je dostavio izvode otvorenih stavaka vjerovnicima i dužnicima u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz 2015. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, odnosno primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja, sudski sporovi u tijeku iz kojih bi mogla proisteći obveza ili imovina za Grad te uknjiženo založno pravo nad zgradom i dvorištem u vlasništvu trgovačkog društva u stečaju za nenaplaćenu naknadu za uređenje voda u ukupnom iznosu od 4.512.270,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o 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, što nije ostvareno. Nadalje, za nefinancijsku imovinu u pripremi evidentiranu u glavnoj knjizi i iskazanu u financijskim izvještajima u iznosu od 18.483.298,00 kn u popisnim listama nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti i procedure svih faza provedbe popisa, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obaviti cjelovit popis imovine i obveza, provesti usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u popisne liste koje se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi unositi sve propisane podatke u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Grad je sastavio financijske izvještaje i Bilješke uz financijske izvještaje te ih je dostavio nadležnim tijelima u propisanom roku i objavio na mrežnim stranicama Grada. Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance te Izvještaja o prihodima i rashodima ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. značajnija odstupanja odnose se na obveze za rashode poslovanja koje su 2.559.538,00 kn ili 118,5 % veće u odnosu na prethodnu godinu te obveze za nabavu nefinancijske imovine koje su 2.254.204,00 kn ili 124,5 % veće u odnosu na prethodnu godinu. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar proračuna koji su 7.938.087,00 kn ili 166,6 % veći te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su 18.391.302,00 kn ili 221,6 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, Bilješke uz Bilancu sadrže Popis sudskih sporova u tijeku koji nije cjelovit, jer ne sadrži sudski spor koji Grad vodi s trgovačkim društvom za telekomunikacijske usluge za naplatu potraživanja za naknadu s osnove prava služnosti za javne površine u iznosu od 979.379,00 kn. Odredbama članaka 13. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz financijskih izvještaja, navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te sastavljati cjelovit popis sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. Grad prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da je poduzeo niz aktivnosti u vezi s ispravljanjem propusta iz 2020., osobito u dijelu usklađenja podataka u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne imovine s podacima u glavnoj knjizi, gdje su detaljno analizirane i ispravljene pogreške koje se odnose na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine te evidentiranje imovine u pripremi i upotrebi, o čemu je donesena odluka, koja je i priložena Očitovanju.

Nadalje, navodi da raspolaže sa 104 stana (od kojih je 87 dano u najam, devet stanova nema uvjete za stanovanje, šest stanova dano je na privremeno korištenje, za jedan stan plaća pričuvu te je u tijeku zaključivanje ugovora o najmu, a jedan stan je ošasna imovina koja je predmet sudskog postupka) i da iz poslovnih knjiga treba isknjižiti 18 stanova zbog različitih razloga (povrat nacionalizirane imovine, srušeni objekti, dva puta evidentiran isti stan, evidentiran stan koji je u izvanknjižnom vlasništvu Ministarstva unutarnjih poslova te ulaganja u POS-ove stanove i zgradu za stradalnike Domovinskog rata koja nisu predmet vlasništva stanova u navedenim zgradama).

2. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 2.1. Obavljanje komunalnih djelatnosti Grad je uredio Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, koju je Gradsko vijeće donijelo u siječnju 1998. Prema navedenoj Odluci, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, između ostalog, povjereno je održavanje javnih površina (pješačkih staza i zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina, osim javnih cesta).

Grad je ostvario rashode za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu od 1.449.986,00 kn. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz 1998., djelatnost održavanja javnih površina (pješačkih staza i zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina, osim javnih cesta) povjerava se trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Grad je povjerio obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 218.243,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Karlovca izravno na temelju ugovora te raznim dobavljačima izravno na temelju narudžbenica što nije u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Rashodi su ostvareni za orezivanje i rušenje stabala, košnju trave te malčiranje na javnim površinama u iznosu od 149.438,00 kn te za sadnju cvijeća i nabavu gnojiva za potrebe uređenja javnih zelenih površina u iznosu od 68.805,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati komunalnu djelatnost održavanja javnih površina u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada.

- 2.2. Grad prihvća nalog Državnog ureda za reviziju.

3. Nefinancijska imovina

- 3.1. Nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 426.489.132,00 kn te je u odnosu na prethodnu godinu veća za 21.518.579,00 kn ili 5,3 %. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina je zemljište u iznosu od 274.314.825,00 kn i s udjelom od 64,3 %. Odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 238.927.401,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu od 35.387.424,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnije građevinsko zemljište za Poduzetničku zonu u Otoku Oštarijskom u iznosu od 28.247.668,00 kn. Druga nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 126.239.935,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 1.735.852,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 18.483.298,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 5.715.222,00 kn.

– Donošenje unutarnjih akata za upravljanje i raspolaganje nefinancijskom imovinom

S obzirom na to da pravni sljednici 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. 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 utvrđene katastarske čestice na području Grada i navedenih općina za koje su Grad i općine ovlašteni u zemljišnim i drugim javnim knjigama u kojima se upisuje vlasništvo nad nekretninama ishoditi uknjižbu prava vlasništva na nekretninama. Za zemljište i šume koje su Odlukom raspoređene na Grad i općine Josipdol, Plaški, Saborsko i Tounj, 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. Dio katastarskih čestica navedenih u Odluci bio je upisan na Republiku Hrvatsku, dio na Grad, dio kao općenarodna imovina, javno dobro ili suvlasništvo. Nakon zaprimljene Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, Grad ju je dostavio nadležnom zemljišnoknjižnom odjelu i područnom uredu za katastar, ali za provedbu upisa imovine potrebna je identifikacija svake pojedine katastarske čestice.

Nadalje, područje Grada obuhvaća 13 katastarskih općina, a rješenjem Županijskog suda u Karlovcu na temelju prijedloga Općinskog suda u Ogulinu u 1995. i 1997. stavljene su izvan snage zemljišne knjige za pet katastarskih općina (Donje Dubrave, Drežnica, Gornje Dubrave, Otok Oštarijski i Popovo Selo) i prva knjiga zemljišnoknjižnih uložaka od jedan do 30 za katastarsku općinu Ogulin, jer su dotrajale, oštećene, istrošene, postale su gotovo neupotrebljive, a podaci koji su u njima sadržani više nisu sigurni. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.) obnovljene su zemljišne knjige za četiri katastarske općine (Donje Dubrave, Gornje Dubrave, Popovo Selo i Otok Oštarijski), dok su za jednu još uvijek izvan snage. Za dio katastarske općine Ogulin u tijeku je osnivanje zemljišne knjige i katastra nekretnina, koje sufinancira Državna geodetska uprava s 40,0 % i Grad sa 60,0 %, a javno izlaganje počelo je u rujnu 2019.

U prijašnjim godinama Grad je pribavio zemljišnoknjižne izvratke i posjedovne listove u kojima je bio upisan kao vlasnik i posjednik, ali za najveći dio katastarskih čestica podaci o vlasništvu i posjedu nisu istovjetni, a s obzirom na to da ne raspolaže podacima o usklađenosti, potrebna je identifikacija čestica. Grad dostavlja zahtjeve i sređuje zemljišnoknjižno i katastarsko stanje prema svojim potrebama i prioritetima (ceste, zemljište kupljeno za Poduzetničku zonu, nogostupe i druge objekte). Plan aktivnosti rješavanja imovinskopravnih odnosa u zemljišnim knjigama i katastru s procjenom troškova i izvorima financiranja nije donesen. Također, za imovinu za koju su riješeni imovinskopravni odnosi procedura o daljnjem postupanju nije donesena, odnosno nije utvrđeno tko pokreće postupak provjere je li imovina evidentirana u poslovnim knjigama te ako nije, tko provodi procjenu i upis neevidentirane imovine u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju preporučuje u svrhu unaprjeđenja upravljanja i raspolaganja nefinancijskom imovinom donijeti plan aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa te proceduru o postupanju s nefinancijskom imovinom za koju su riješeni imovinskopravni odnosi.

- Uređivanje međusobnih odnosa za nefinancijsku imovinu danu na korištenje

Pojedina zemljišta i građevinski objekti za koje je Grad riješio imovinskopravne odnose nisu evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima ni obuhvaćeni popisom imovine i obveza za 2020. Navedeno se odnosi na kompleks zgrada ukupne površine 740 m² te dvorište površine 3 038 m², upisane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Grada. Tijekom obavljanja revizije (travanj 2021.) Grad je nekretnine evidentirao u poslovnim knjigama po pojedinačnim cijenama od 1,00 kn. Navedene nekretnine nisu evidentirane ni u poslovnim knjigama ustanova koje ih koriste na temelju odluka iz prijašnjih godina. Međusobni odnosi Grada i ustanova čiji je osnivač, u vezi s korištenjem objekata i dodatnim ulaganjima u nekretnine koje su dane na korištenje te evidentiranjem dodatnih ulaganja u poslovnim knjigama, nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže za nekretnine dane na korištenje ustanovama čiji je osnivač urediti međusobne odnose o uvjetima korištenja i upravljanja navedenim nekretninama.

- Sportski objekti

U okviru građevinskih objekata evidentirana je vrijednost 14 sportskih objekata u iznosu od 43.968.651,00 kn, od čega se na sportske dvorane odnosi 36.875.933,00 kn te sportske terene 7.092.718,00 kn. U 2016. provedena je procjena vrijednosti prema kojoj su sportski objekti i tereni evidentirani u poslovnim knjigama početkom 2017., i to 12 sportskih dvorana u vrijednosti od 38.453.067,00 kn te 12 sportskih terena u vrijednosti od 10.861.457,00 kn. Procijenjenu vrijednost utvrdilo je Povjerenstvo za izradu Registra imovine Grada prema stanju objekata, u visini od 4.000,00 kn po m² za sedam objekata, 2.000,00 kn po m² za pet objekata te 250,00 kn po m² za sportske terene. Ulaganja u pojedine sportske dvorane i terene od 2017. do 2020. evidentirana su po godinama, kao povećanje nabavne vrijednosti pojedinog sportskog objekta ili terena, u 2019. izgrađen je novi sportski objekt uz igralište Koci u vrijednosti od 49.425,00 kn i u 2020. nabavljeno je montažno klizalište s pratećom opremom u vrijednosti od 12.000,00 kn, sve ostvareno kroz Program javnih potreba u sportu, u dijelu u kojem je nositelj Grad. Za jedan sportski objekt, čija sadašnja vrijednost iznosi 864.500,00 kn, utvrđena je prenamjena kroz provedbu projekta unaprjeđenja socijalne infrastrukture koji se sufinancira sredstvima europskih fondova od 2020. do 2022., odnosno preuređenje sportskog objekta u dom za djecu s poteškoćama.

Grad donosi godišnji program javnih potreba u sportu, kojim su utvrđena sredstva koja se doznaju Športskoj zajednici za njezin redovan rad, financiranje rada sportskih klubova i organizaciju manifestacija, školama za rad školskih sportskih društava i kapitalna ulaganja za koja je nositelj Grad. Nadalje, Grad je od 2001. do 2019. za sve sportske objekte zaključio ugovore i dodatke ugovorima sa Športskom zajednicom, kojima su sportski objekti dani na korištenje, upravljanje i održavanje Športskoj zajednici. Navedenim ugovorima utvrđeno je da Športska zajednica prima na upravljanje otvorene i zatvorene prostore, poslovne prostore te pokretnine vezane za sportski objekt.

Nadalje, Športska zajednica dužna je sportskim objektima upravljati pažnjom dobrog gospodara. Ostvarene prihode od korištenja i gospodarenja sportskim objektima, uz ulaganja u obavljanje sportske djelatnosti, obvezna je ulagati u održavanje objekata odnosno podmirivati troškove energenata, komunalnih usluga, plaća zaposlenih na poslovima u vezi s objektima, tekućeg održavanja (održavanje travnatih terena, sitni popravci, održavanje prostorija, materijal za čišćenje, troškovi dijelova za instalacije i održavanje strojeva), premije osiguranja i investicijsko održavanje najmanje u visini od 50,0 % godišnje amortizacije po propisanim stopama. Za svaki sportski objekt Športska zajednica treba Gradu dostaviti na suglasnost godišnji program korištenja objekta i financijski plan te obvezno voditi zasebnu knjigovodstvenu evidenciju imovine, prihoda i rashoda te ju po potrebi dati na uvid Gradu. Također, Športska zajednica obvezno Gradskom vijeću treba podnijeti godišnje izvješće o poslovanju sportskih objekata, a Gradu polugodišnja izvješća. Športska zajednica koristi sportske objekte za obavljanje svoje sportske djelatnosti i djelatnosti sportskih udruga, a prostor koji nije u funkciji obavljanja sportske djelatnosti daje u zakup pravnim ili fizičkim osobama prema važećim propisima. Grad daje suglasnost na ugovore o zakupu. Športska zajednica nije dostavljala Gradu zasebnu knjigovodstvenu evidenciju imovine, prihoda i rashoda po objektima, godišnji program korištenja objekta i financijski plan na suglasnost te nije podnosila polugodišnja i godišnja izvješća o poslovanju sportskih objekata, a Grad navedenu dokumentaciju nije tražio na uvid.

Državni ured za reviziju nalaže za sportske objekte dane na upravljanje, korištenje i održavanje Športskoj zajednici zatražiti polugodišnja i godišnja izvješća o imovini, prihodima i rashodima svih sportskih objekata u skladu s odredbama ugovora o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata u vlasništvu Grada.

– Registar imovine

Grad nije ustrojio registar imovine. U 2015. Grad je zaključio ugovor o javnim uslugama za izradu imovinskopravne analize potrebne za izradu registra nekretnina u vlasništvu Grada za građevinska područja 24 naselja. Sastavljena je analiza imovinskopravne strukture nekretnina za 18 naselja, koja sadrži podatke o zemljištu prema stanju upisa u zemljišnim knjigama, a kod pojedinih katastarskih općina prema stanju upisa u katastru, i to broj katastarske čestice, kulturu i površinu s upisom Republika Hrvatska, Grad, općenarodna imovine / društveno vlasništvo s upisanim korisnikom (Općina Ogulin, Osnovna škola Ogulin, Vatrogasno društvo), općenarodna imovina / društveno vlasništvo bez upisa korisnika te javno dobro – ceste i javno dobro – putovi. U 2016. imenovano je Povjerenstvo za izradu Registra imovine Grada, koje je imenovao gradonačelnik, a čine ga stručni zaposlenici Grada i vanjski suradnici. Odlukom o imenovanju Povjerenstva nisu utvrđene aktivnosti spomenutog Povjerenstva ni rokovi za njihovo provođenje. Prema pisanom obrazloženju Grada, nakon procjene sportskih objekata Povjerenstvo nije nastavilo rad zbog velikog obujma poslova i složenog načina sređivanja imovine. Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018., između ostalog, propisano je da analitičke evidencije i pomoćne knjige o nekretninama moraju sadržavati najmanje podatke i informacije propisane Uredbom o Registru državne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar imovine sa svim propisanim podacima, kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima kojima Grad raspolaže.

– Upravljanje grobljima

Prema podacima Grada, na području Grada nalazi se 31 groblje te 12 izgrađenih objekata mrtvačnica, jedna mrtvačnica je u izgradnji i za jednu se priprema dokumentacija. Imovinskopravni odnosi za zemljišta groblja i mrtvačnice su riješeni ili su u postupku rješavanja, za pojedine mrtvačnice ishođene su građevinske ili uporabne dozvole, pojedine su u postupku legalizacije, a pojedine su jednostavni objekti za koje nije potrebna građevinska dozvola. Upravljanje sa 16 groblja povjereno je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada koje ostvaruje prihode od grobnih naknada. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o uvjetima i mjerilima za korištenje sredstava ostvarenih od grobnih naknada. Nadalje, za 15 groblja Grad nije donio odluku o upravljanju odnosno imenovao upravu groblja. Prema odredbama članaka 1., 2. i 10. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba, na čijem području se nalaze, a grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom (u daljnjem tekstu: uprava groblja). Upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja (promjena površine, razmještaj putova i slično) na način koji odgovara tehničkim i sanitarnim uvjetima, pri čemu treba voditi računa o zaštiti okoliša a osobito o krajobraznim i estetskim vrijednostima. Nadalje, prema odredbama članaka 13. i 16. spomenutog Zakona, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu te je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave s propisanim podacima. Grad treba odlukom Gradskog vijeća utvrditi uvjete i mjerila za korištenje sredstava ostvarenih od grobnih naknada i povjeriti preostalih 15 groblja na upravljanje upravi groblja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za korištenje sredstava ostvarenih od grobnih naknada i 15 groblja na području Grada predati na upravljanje upravi groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

– Potraživanja

Potraživanja koncem 2020. iznose 17.552.812,00 kn, a odnose se na oročene depozite u poslovnoj banci na šest mjeseci u iznosu od 8.619.523,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 6.869.106,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 1.997.593,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 66.590,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za jamstvo aktivirano u prethodnim godinama u iznosu od 1.580.300,00 kn, a koje je dano za urednu otplatu kredita za izgradnju javne tržnice. Grad je od 2009. do 2019. podmirio obvezu po kreditu umjesto trgovačkog društva te evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima potraživanja za jamstvo. Grad nije razmijenio izvode otvorenih stavaka za navedena potraživanja s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članka 66. Zakona o proračunu, propisano je da ako su za ispunjenje obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza, za koje je proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dao jamstvo, korištena sredstva proračuna, uspostavlja se potraživanje od glavnog dužnika umjesto kojeg je bila plaćena obveza, a načelnik, gradonačelnik, župan odmah nakon izvršenja plaćanja spomenutih obveza pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnog dužnika na osnovi ugovora o osiguranju potraživanja. Grad nije s trgovačkim društvom ugovorio uvjete i način povrata sredstava u slučaju aktiviranja jamstva te nije pokrenuo postupak za naplatu potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu potraživanja od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti po aktiviranom jamstvu za izgradnju gradske tržnice.

- 3.2. *Grad prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u vezi s uređivanjem međusobnih odnosa za nefinancijsku imovinu danu na korištenje ustanovama kojima je osnivač vlasništvo u potpunosti sređeno te će se započeti s procjenom spomenutih nekretnina i njihovim povjeravanjem na upravljanje ustanovama. Također, u vezi s upravljanjem grobljima, Grad navodi da u vlasništvu ima 31 groblje te je sređivanje imovinskopravnih odnosa za pojedina groblja u tijeku zbog potrebe prethodnog cijepanja zemljišnih parcela. Upravi groblja povjereno je na upravljanje 17 groblja, a preostala groblja (devet groblja u Drežnici, gdje je u tijeku i izgradnja mrtvačnice, tri groblja u Ponikvama te po jedno u Vitunju i Potoku Musulinskom) bit će povjerena upravi groblja tijekom 2022.*

4. Javna nabava

- 4.1. Grad je za 2020. donio Plan nabave roba, radova i usluga te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama Plana nabave planirano je sedam otvorenih postupaka javne nabave (od čega jedan okvirni sporazum i šest javnih nabava) i 170 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, ukupne procijenjene vrijednosti od 16.664.582,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeni su svi planirani otvoreni postupci nabave, a od planiranih jednostavnih nabava provedeno je 159.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i ažuriran. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave Grad je zaključio 17 ugovora u vrijednosti od 37.622.210,00 kn, od čega sedam ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 23.641.810,00 kn te deset ugovora na temelju okvirnih sporazuma (sedam je planirano u 2019., a tri su planirana u 2020.) u vrijednosti od 13.980.400,00 kn. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 5.419.818,00 kn, radovi u vrijednosti od 1.711.799,00 kn te robe u vrijednosti od 903.034,00 kn ili ukupno 8.034.651,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave i njegove izmjene te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Pravilnikom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 80.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Postupci nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, ali nije predviđena mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Iznimno, poziv na dostavu ponuda može se ovisno o prirodi predmeta nabave uputiti i jednom gospodarskom subjektu uz pisanu odluku gradonačelnika, i to u posebnim slučajevima kada to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod zaštite isključivih prava i na temelju isključivih prava, kod hotelskih, restoranskih, odvjetničkih, javnobilježničkih, zdravstvenih, socijalnih usluga, usluga obrazovanja, konzultantskih, konzervatorskih, usluga vještaka i usluga povezanih s autorskim pravom, kod obavljanja novih usluga ili radova radi dovršavanja započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina vezanih za isti predmet nabave s kojim je naručitelj u prethodnom razdoblju (ne duljem od dvije godine) zaključio ugovor, u slučajevima nabave koja zahtijeva žurnost te u ostalim slučajevima kada tako odluči gradonačelnik.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u provođenju i ugovaranju nabave, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati mogućnost izravnog zaključivanja ugovora s jednim gospodarskim subjektom za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove u slučajevima kada tako odluči gradonačelnik, osim u iznimnim slučajevima (tehnički ili umjetnički razlozi, hotelske, restoranske, odvjetničke, javnobilježničke, zdravstvene usluge, žurnost i slične Pravilnikom utvrđene usluge), kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima. Također, preporučuje Pravilnikom propisati provođenje nabave slanjem na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada.

4.2. Grad prihvća preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

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.	Računovodstveno poslovanje	2013.	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.	-	provedeno
2.	Imovina	2013.	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 postupku provedbe
3.		2013.	Donijeti smjernice u cilju sveobuhvatne analize nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama i sustavnog rješavanja pitanja vlasništva nad imovinom, utvrditi tijelo odnosno osobe nadležne za provedbu, rokove provedbe te način izvješćivanja i praćenja ostvarenih rezultata.	-	u postupku provedbe

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013.

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Zemljišta i šume na području bivše Općine Ogulin, koji su bili evidentirani u poslovnim knjigama Grada do okončanja arbitražnog postupka, a prema novom ustroju nisu na području Grada, isknjiženi su u 2014. iz poslovnih knjiga. Nadalje, Grad nema šuma u vlasništvu te ne treba ustrojiti analitičku evidenciju šuma.

Za sportske objekte s pratećim terenima na području Grada, koje je Grad preuzeo na temelju odluke Gradskog vijeća, a nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama, Povjerenstvo za izradu Registra imovine Grada sastavilo je procjenu vrijednosti te su evidentirani u poslovnim knjigama početkom 2017. Grad nije proveo sveobuhvatan popis imovine i obveza kako bi se u poslovnim knjigama osigurali točni podaci o stanju imovine.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na sveobuhvatnu analizu nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama i sustavnog rješavanja pitanja vlasništva nad imovinom, gradonačelnik je u ožujku 2016. donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za izradu Registra imovine Grada te izmjene u veljači 2018., kojom je utvrđeno tijelo nadležno za izradu registra nekretnina, ali nisu utvrđene njegove obveze i rokovi za provedbu te način izvješćivanja i praćenja ostvarenih rezultata.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Grad prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.