



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-02/10
URBROJ: 613-22-16-7

Čakovec, 20. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAKOVCA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Čakovca (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 20. lipnja 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 i 137/15) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća 14 naselja s 27 810 stanovnika. Osnovana su tri gradska kotara i 13 mjesnih odbora. Sjedište je u Kralja Tomislava 15, Čakovec. Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je pet upravnih odjela te jedinica za unutarnju reviziju. Grad je koncem 2015. imao 54 zaposlenika na neodređeno vrijeme, 18 osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i 29 osoba na javnim radovima. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, Odluka o ustrojstvu gradske uprave i drugi akti. Gradsko vijeće ima 21 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. je Stjepan Kovač.

U 2015. Grad ima tri proračunska korisnika (Centar za kulturu, Knjižnica Nikola Zrinski i Dječji vrtić Čakovec) u kojima koncem godine ima 195 zaposlenika, a sredstva za plaće i materijalne rashode su osigurana u gradskom proračunu. Zbog usklađenja s pedagoškim standardima, u listopadu 2014. su donesene odluke o osnivanju dva dječja vrtića, koji su upisani u sudski registar u veljači 2016., te je u tijeku obavljanja revizije (ožujak 2016.) pokrenuta likvidacija postojećeg vrtića. Iz decentraliziranih sredstava su financirani rashodi za osam proračunskih korisnika (pet osnovnih škola, umjetničku školu, centar za odgoj i obrazovanje i javnu vatrogasnu postrojbu), u kojima koncem godine ima ukupno 471 zaposlenik. Osim toga, Grad je osnivač ustanove Pučko otvoreno učilište Čakovec, koja prihode ostvaruje na tržištu.

Koncem 2015., Grad ima udjele i dionice u osam trgovačkih društava ukupne vrijednosti 144.127.400,00 kn. Osnivač je četiriju trgovačkih društava: gradskog komunalnog društva s udjelom u temeljnom kapitalu u iznosu 4.674.800,00 kn ili 94,0 %, razvojne agencije s udjelom u iznosu 50.000,00 kn ili 100,0 %, društva za upravljanje zgradama s udjelom u iznosu 20.000,00 kn ili 100,0 % i društva za upravljanje sportskim objektima s udjelom u iznosu 19.000,00 kn ili 100,0 %. Također, Grad ima udjele u trgovačkim društvima u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije, odnosno u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 103.675.500,00 kn ili 34,4 %, opskrbu plinom u iznosu 35.580.000,00 kn ili 23,7 % i radijskoj postaji u iznosu 91.800,00 kn ili 6,3 %. Nadalje, ima 163 dionice nominalne vrijednosti 100,00 kn u društvu za proizvodnju betona u stečaju, u iznosu 16.300,00 kn.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 131.633.907,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 124.881.978,00 kn, što je za 6.751.929,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode od pomoći za 8.623.033,00 kn, prihode od poreza za 2.790.000,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) za 2.233.000,00 kn. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 122.844.064,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.037.914,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2016. i 2017. Prema projekcijama za 2016. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 126.023.757,00 kn, a za 2017. u iznosu 120.717.757,00 kn. Grad je donio Plan razvojnih programa od 2015. do 2017., izmjene i dopune plana u studenome 2015. te Izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. S obzirom da je u postupku izrada Strategije razvoja Grada, kod izrade Plana razvojnih programa korišteni su ciljevi, prioriteti i mjere iz Razvojne strategije Međimurske županije, te aktivnosti planirane projekcijama proračuna do 2017. Za svaku aktivnost su utvrđeni pokazatelji rezultata, polazne vrijednosti (stanje iz 2014.), te ciljane vrijednosti u narednom trogodišnjem razdoblju. Također, utvrđena je odgovornost za provedbu planiranih aktivnosti (razina upravnog odjela i odsjeka). Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2015. se odnose na financiranje djelatnosti proračunskih korisnika u ukupnom iznosu 16.607.100,00 kn, održavanje prometnica te zelenih i javnih površina (komunalne infrastrukture) u iznosu 9.763.000,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 6.500.000,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 5.453.000,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 4.476.800,00 kn, izgradnju Gospodarske zone istok u iznosu 3.800.000,00 kn, stipendije u iznosu 2.300.000,00 kn i izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane za 2016. do 2017. se odnose na financiranje proračunskih korisnika u ukupnom iznosu 35.640.200,00 kn, izgradnju oporabilišta u iznosu 20.000.000,00 kn, održavanje prometnica te zelenih i javnih površina u iznosu 18.370.000,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 10.570.000,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 8.000.000,00 kn, izgradnju sportske dvorane u iznosu 5.400.000,00 kn, stipendije u iznosu 5.000.000,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.000.000,00 kn, te izgradnju Gospodarske zone istok i investicije prema programu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u ukupnom iznosu 4.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2015. nije utvrđena obveza proračunskih korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun, a za trošenje proračunskih sredstava utvrđeno je mjesečno i godišnje izvješćivanje o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.014.095,00 kn, što je za 2.314.274,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su u 2015. ostvareni za 24.867.883,00 kn ili 19,9 % manje od planiranih.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	55.130.435,00	51.133.032,00	92,7
2.	Pomoći	16.968.312,00	13.640.943,00	80,4
3.	Prihodi od imovine	8.844.618,00	12.686.401,00	143,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.963.874,00	20.163.850,00	118,9
5.	Prihodi od donacija	0,00	140.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	110.887,00	127.775,00	115,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.942.543,00	1.059.166,00	26,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	367.700,00	1.062.928,00	289,1
	Ukupno	102.328.369,00	100.014.095,00	97,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 51.133.032,00 kn ili 51,1 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 20.163.850,00 kn ili 20,2 %, te pomoći u iznosu 13.640.943,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.076.270,00 kn ili 15,1 %. Prihodi i primici su ostvareni u manjim iznosima od planiranih.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 695.228,00 kn ili 189,1 %, prihodi od imovine za 3.841.783,00 kn ili 43,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.199.976,00 kn ili 18,9 %, a značajno su smanjeni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.883.377,00 kn ili 73,1 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 40.686.381,00 kn i čine 40,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, od nefinancijske imovine i naknade (spomenička renta, naknada za sanaciju deponije od građana, za trpljenje deponije i za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade), prihode po posebnim propisima (vodni doprinos, troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva, plaće za javne radove i stručno osposobljavanje, sufinanciranje rekonstrukcije ulica, parkirališta, groblja i drugo), prihode od komunalnog doprinosa i naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje nefinancijske imovine (zemljišta, ostalih građevinskih objekata i prijevoznog sredstva) te primljeni kredit. Pored navedenog, ostvarena su namjenska sredstva za projekt Pomoćnici u nastavi u iznosu 1.481.923,00 kn. Sredstva su utrošena za plaće pomoćnika u osnovnim školama, a prihodi i rashodi nisu obuhvaćeni u financijskim izvještajima Grada, u skladu s okružnicom nadležnog ministarstva, s obzirom da su iskazani kod krajnjeg korisnika sredstava (osnovne škole).

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 51.133.032,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 46.444.133,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.590.811,00 kn, od gradskih poreza (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 1.939.521,00 kn te na porez i prirez na dohodak od kamata u iznosu 158.567,00 kn. Grad ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći u iznosu 13.640.943,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 10.560.203,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.080.740,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći su primljeni iz državnog proračuna za izravnjanje decentraliziranih funkcija osnovnih škola i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 7.283.213,00 kn, od Županijske uprave za ceste Međimurske županije za održavanje cesta 3.616.299,00 kn te iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, obnovljive izvore energije, kupnju komunalne opreme i drugo u ukupnom iznosu 1.663.928,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 12.686.401,00 kn su ostvareni od financijske imovine u iznosu 427.414,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 12.258.987,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od naknade za sanaciju deponije prikupljene u cijeni odvoza otpada u iznosu 4.059.294,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, stanova i poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 2.578.287,00 kn, naknade za obavljanje poslova parkiranja u iznosu 2.100.000,00 kn te naknade za trpljenje deponije i za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina fizičkim osobama u ukupnom iznosu 998.764,00 kn. U okviru prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 292.987,00 kn, gradskog građevinskog zemljišta danog na poljoprivredno korištenje u iznosu 15.023,00 kn i od naknada za prenamjenu zemljišta u iznosu 9.151,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 20.163.850,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 8.475.505,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 6.319.894,00 kn, upravne pristojbe u iznosu 1.456.239,00 kn, sufinanciranje rekonstrukcije ulica i uređenje parkirališta u iznosu 1.034.490,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za javne radove i stručno osposobljavanje) u iznosu 838.748,00 kn, povrate stipendija u iznosu 654.128,00 kn, prihode za ubiranje naknade za uređenje vode u iznosu 351.743,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva u iznosu 277.100,00 kn te od Hrvatskih voda za vodni doprinos u iznosu 117.930,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 140.000,00 kn se odnose na uplate sponzorstva trgovačkih društava za financiranje manifestacija.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i drugi prihodi u iznosu 127.775,00 kn se odnose na prihode ostvarene od naplate novčanih kazni za prekršaje po nalogu komunalnih redara u iznosu 112.561,00 kn i od korištenja garaže u iznosu 15.214,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.059.166,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 644.519,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 219.036,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 180.611,00 kn i automobila u iznosu 15.000,00 kn. U državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi od prodaje zemljišta se odnose na prodaju građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 632.018,00 kn i na državno poljoprivredno zemljište u iznosu 12.501,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 1.062.928,00 kn se odnose na prihode od povrata zajmova danih trgovačkim društvima u iznosu 450.000,00 kn i neprofitnoj organizaciji u iznosu 150.000,00 kn te na primljeni kredit u iznosu 462.928,00 kn. Za izgradnju školske sportske dvorane Grad se u 2015. zadužio uzimanjem kredita kod poslovne banke u iznosu 8.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezano za EUR i godišnju kamatu u visini 2,99 %. Ugovorena je sukcesivna isplata iz sredstava kredita, najkasnije do prosinca 2016. Primici od zaduživanja odnose se na plaćanje iz kredita za radove na izgradnji školske sportske dvorane.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 9.767.589,00 kn primljeni su za osnovno školstvo u iznosu 4.959.049,00 kn i za rad javne vatrogasne pristojbe u iznosu 4.808.540,00 kn. Sredstva se odnose na pomoći izravnjanja u ukupnom iznosu 6.191.706,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak u iznosu 1.865.475,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.091.506,00 kn i tekuće pomoći od suosnivača (jedinica lokalne samouprave) u iznosu 618.902,00 kn. Grad je donio odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija i Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2015. u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15 dalje u tekstu; Uredba). Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta je u veljači 2015. dalo suglasnost na navedeni Plan. U 2015. je za osnovno školstvo primljeno 77.229,00 kn manje, a za rad javne vatrogasne pristojbe 40.246,00 kn više od iznosa planiranih Uredbom. Početkom 2016. za rad osnovnog školstva uplaćeno je 36.983,00 kn, a preostali iznos je pokriven s više primljenim sredstvima za javnu vatrogasnu postrojbu. Sredstva su utrošena za školstvo u iznosu 5.042.534,00 kn, a za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu primljenih sredstava. Grad je obavio kontrolu namjenskog trošenja primljenih sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 106.410.274,00 kn, što je za 3.819.962,00 kn ili 3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su u 2015. ostvareni za 16.433.790,00 kn ili 13,4 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	8.627.988,00	9.561.291,00	110,8
2.	Materijalni rashodi	27.207.520,00	27.456.767,00	100,9
3.	Financijski rashodi	844.363,00	1.758.794,00	208,3
4.	Subvencije	2.626.303,00	2.507.809,00	95,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	28.669.415,00	25.375.999,00	88,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.960.584,00	3.564.985,00	90,0
7.	Ostali rashodi	15.357.516,00	12.957.820,00	84,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.261.418,00	19.181.486,00	170,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.035.205,00	4.045.323,00	100,3
	Ukupno	102.590.312,00	106.410.274,00	103,7
	Manjak prihoda i primitaka	261.943,00	6.396.179,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 27.456.767,00 kn ili 25,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 25.375.999,00 kn ili 23,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.181.486,00 kn ili 18,0 % i ostale rashode u iznosu 12.957.820,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.438.202,00 kn ili 20,2 %.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su veći financijski rashodi za 914.431,00 kn ili 108,3 %, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.920.068,00 kn ili 70,3 %. Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna i ostali rashodi su ostvareni za 5.693.112,00 kn ili 12,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene u iznosu 9.561.291,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika Grada u iznosu 8.069.352,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.283.439,00 kn i druge rashode u iznosu 208.500,00 kn. Rashodi za zaposlene su u odnosu na prethodnu godinu povećani zbog zapošljavanja na određeno vrijeme po programu javnih radova. Gradsko vijeće je u rujnu 2015. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama odluke o plaći i drugim materijalnim pravima dužnosnika Grada, u skladu s uputom Ministarstva uprave.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 27.456.767,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.910.131,00 kn, komunalne usluge u iznosu 6.487.709,00 kn, druge usluge u iznosu 3.079.569,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.123.127,00 kn i energiju u iznosu 2.081.754,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni za redovno održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 3.999.476,00 kn i građevinskih objekata (komunalne infrastrukture, objekata dječjeg vrtića i osnovnih škola, zgrada u vlasništvu, sportskih objekata, stanova, upravne zgrade i društvenih domova) u iznosu 3.616.393,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na uređenje zelenih i javnih površina u iznosu 4.352.488,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 515.450,00 kn, zimsku službu u iznosu 363.512,00 kn i stambenu pričuvu u iznosu 318.617,00 kn. U okviru rashoda za druge usluge vrijednosno su najznačajniji ostvareni rashodi po projektima, odnosno nabava elektrobicikala u iznosu 1.007.225,00 kn, izgradnju mini golf igrališta u iznosu 987.857,00 kn i energetska učinkovitost u iznosu 462.755,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na isplatu građanima za trpljenje deponije, naknade za rad predstavničkih tijela, premije osiguranja imovine i osoba, isplatu obveze po Sporazumu o podjeli imovine zaključenog između Grada i Općine Strahoninec, reprezentaciju, prevenciju u prometu (prometna jedinica mladeži i drugo) te na druge rashode i projekte (Pomoćnici u nastavi, Projekt Romona).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.758.794,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na uslugu vođenja investicija po sporazumima s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 1.196.329,00 kn i kamate po kreditima u iznosu 363.315,00 kn. Grad je s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju, u kojem ima udjele, za izgradnju vodovoda i kanalizacije (kanalizacije Dravski bazen, Zasadbreg-Žiškovec te Gospodarske zone istok, aglomeracija i po drugim sporazumima) zaključio sporazume prema kojima obveza Grada za uslugu vođenja investicija iznosi 2,0 % do 5,0 % od vrijednosti investicije. Izgradnja kanalizacije je financirana iz naknade za razvoj prikupljene u cijeni vode, sredstava Hrvatskih voda, Europskih fondova te proračuna, a nositelj investicija je navedeno trgovačko društvo.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.507.809,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prijenos sredstava gradskom društvu za upravljanje sportskim objektima u iznosu 2.500.000,00 kn za troškove energije, materijala za čišćenje i tekuće održavanje bazena, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade za rad u nadzornom odboru navedenog društva.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 25.375.999,00 kn se odnose na preraspoređena sredstva za plaće, materijalne i financijske rashode proračunskih korisnika Grada, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za zaposlene kod proračunskih korisnika u ukupnom iznosu 19.546.815,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 3.564.985,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za stipendije i školarine u iznosu 2.040.500,00 kn te pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.458.535,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 12.957.820,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim i drugim udrugama, redovno financiranje političkih stranaka, donacije vatrogasnim društvima, ustanovama za predškolski odgoj i školama u iznosu 11.624.914,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na pokriće gubitka gradskom trgovačkom društvu za upravljanje zgradama, otplate kredita gradskim trgovačkim društvima (za izgradnju rasvjete na sportskom objektu i nabavu opreme za bazen, te uređenje odmarališta) i na prijenos sredstava gradskom komunalnom društvu za nabavu kontejnera u ukupnom iznosu 834.825,00 kn. Kapitalne donacije su doznačene gradskoj zajednici sportskih udruga i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu vozila te sufinanciranje nabave udžbenika za osnovnu školu u iznosu 498.081,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 19.181.486,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na radove investicijskog održavanja i gradnju cesta u iznosu 8.516.915,00 kn, ulaganja u ostale građevinske objekte (sanacija odlagališta otpada, izgradnja javne rasvjete i kanalizacije prema programu i sporazumima zaključenih s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu 5.831.821,00 kn, poslovne objekte (kupnja poslovnog prostora za potrebe dva gradska trgovačka društva, izgradnju sportske dvorane te radovi na poslovnim objektima) u iznosu 3.737.305,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u ukupnom iznosu 4.045.323,00 kn. Vrijednosno značajniji izdaci se odnose na otplate dugoročnih kredita u iznosu 3.028.382,00 kn za financiranje izgradnje osnovne škole i sportske dvorane, kanalizacijske mreže, cesta i drugih objekata te otplate po robnom zaduživanju primljenom od trgovačkog društva za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 596.940,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.396.179,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.037.915,00 kn (od čega se na 2014. odnosi 261.943,00 kn, a na ranije godine 1.775.972,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.434.094,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 943.640.042,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	772.067.122,00	771.492.289,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.788.526,00	24.074.714,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	739.852.305,00	733.324.339,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	2.387.311,00	2.387.062,00	100,0
1.4.	Prijevozna sredstva	227.366,00	638.529,00	280,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.346.265,00	10.375.071,00	194,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	465.349,00	692.574,00	148,8
2.	Financijska imovina	179.288.911,00	172.147.753,00	96,0
2.1.	Novčana sredstva	4.031.747,00	3.025.088,00	75,0
2.2.	Ostala potraživanja	3.217.547,00	3.019.852,00	93,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.017.032,00	837.032,00	82,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	147.849.750,00	144.127.400,00	97,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.960.945,00	14.819.451,00	114,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	283.090,00	205.590,00	72,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	9.928.800,00	6.113.340,00	61,6
	Ukupno imovina	951.356.033,00	943.640.042,00	99,2
3.	Obveze	45.036.894,00	42.763.590,00	95,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.481.012,00	15.143.248,00	112,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.771.198,00	5.637.772,00	97,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	25.557.229,00	21.865.539,00	85,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	227.455,00	117.031,00	51,5
4.	Vlastiti izvori	906.319.139,00	900.876.452,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	951.356.033,00	943.640.042,00	99,2
	Izvanbilančni zapisi	26.580.087,00	36.376.693,00	136,9

Tijekom 2015. smanjena je vrijednost građevinskih objekata za obračunani ispravak vrijednosti nefinancijske imovine. Zemljište u vrijednosti 24.074.714,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Grada.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta u iznosu 649.393.358,00 kn, poslovnih objekata (uredski prostori, sportski objekti, društveni domovi, dječji vrtići i drugo) u iznosu 77.422.633,00 kn, stanova u iznosu 4.876.969,00 kn i drugih objekata (energetski i drugi vodovi) u iznosu 1.631.379,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na radove na izgradnji gospodarske zone istok u iznosu 6.496.853,00 kn, školske sportske dvorane u iznosu 1.726.761,00 kn, društvenog doma u iznosu 1.625.773,00 kn i uređenje ulica Vojni vrtovi sjever u iznosu 525.684,00 kn.

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 18.881.925,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.819.451,00 kn, ostala potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu 3.019.852,00 kn, dane zajmove u iznosu 837.032,00 kn i prodaju nefinancijske imovine u iznosu 205.590,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.420.937,00 kn ili 8,0 % ukupnih potraživanja.

Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, poticajnu stanogradnju, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, povrat stipendija i gradske poreze u iznosu 15.507.565,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 3.606.168,00 kn ili 19,1 % ukupnih potraživanja. Grad je tijekom godine i u ranijim razdobljima poduzimao raspoložive mjere naplate potraživanja (opomene, ovrhe i prisilne mjere). Čelnik proračuna je na temelju izvještaja i popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, donio odluku o otpisu nenaplativih, odnosno zastarjelih potraživanja u iznosu 469.453,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 320.515,00 kn, stanarinu 92.256,00 kn i gradske poreze 56.682,00 kn. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2016.) naplaćeno je 3.445.791,00 kn ili 18,3 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 6.113.340,00 kn. Odnose se na kamate po kreditima, naknade građanima za trpljenje odlagališta otpada, obveze po Sporazumu o podjeli imovine s općinom Strahoninec te plaću zaposlenika za prosinac 2015.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.143.248,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.637.772,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 21.865.539,00 kn te prihode budućeg razdoblja u iznosu 117.031,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 2.273.304,00 kn ili 5,0 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.259.131,00 kn. Obveze za zaduživanje se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje izgradnje osnovne škole i sportske dvorane, kanalizacijske mreže, cesta, dječjeg vrtića, stanova za socijalno ugrožene obitelji i drugih objekata. Rokovi otplate su ugovoreni do 2020., odnosno 2024. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2016.), podmirene su obveze u iznosu 5.752.145,00 kn ili 13,5 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 36.376.693,00 kn se odnose na dana jamstva u iznosu 18.598.713,00 kn, suglasnosti u iznosu 17.529.676,00 kn i druge zapise (naslijeđena imovina za koju nisu riješeni imovinsko pravni odnosi) u iznosu 248.304,00 kn. Izvanbilančni zapisi su u 2015. iskazani za 9.796.606,00 kn ili 36,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se odnosi na dano jamstvo trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju, te je za otplatu obveza trgovačkih društava po kreditima i danim suglasnostima umanjeno stanje izvanbilančnih zapisa. U ranijim godinama su dana jamstva za zaduživanje trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju i trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada, te su dane suglasnosti za zaduživanje gradskom komunalnom društvu i razvojnoj agenciji. Za dano jamstvo u 2015. trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju je pribavljena suglasnost Ministarstva financija.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, raspolaganje imovinom te je dana preporuka vezana uz postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojim preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je evidentirana imovina i obveze prema Sporazumu o podjeli imovine zaključenom s Općinom Mala Subotica za naselje Štefanec, koje je pripojeno Gradu
- Odluka o raspolaganju nekretninama je usklađena s propisima, a ugovori o kupoprodaji nekretnina su zaključeni nakon provedenog javnog nadmetanja
- Odlukom o komunalnom doprinosu su utvrđeni uvjeti za povrat plaćenog komunalnog doprinosa
- nakon provedene kontrole polica osiguranja i procedura za nabavu, osiguranje imovine u vlasništvu Grada ugovoreno je s jednim osiguravateljem za razdoblje od jedne godine
- prema planovima nabave proračunskih korisnika, provedena je objedinjena nabava za pojedine predmete nabave
- donesene su odluke za uspostavu kontrola korištenja proračunskih sredstava te pisane procedure, a podaci o dodjeli proračunskih sredstava (popis korisnika i iznosi doznačenih sredstava) su javno objavljeni
- u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za redovno financiranje Crvenog križa, Javne vatrogasne postrojbe i druga sufinanciranja (produženi boravak učenika, prijevoz učenika osnovnih škola i druge donacije), koje Grad financira prema posebnim propisima, a dio po ispostavljenim računima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani rashodi za korištenje sportskih terena i objekata u iznosu 2.635.541,00 kn prema računima iz ranijih razdoblja (2013. i 2014.), što nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju; u poslovnim knjigama za 2016. su evidentirani rashodi za korištenje sportskih terena i objekata za 2015. u iznosu 1.044.210,00 kn, što je značajno smanjenje u odnosu na prethodnu godinu te se nadalje rashodi za korištenje sportskih terena i objekata evidentiraju prema nastanku poslovnog događaja
- ostvareni su rashodi za sport u ukupnom iznosu 5.081.774,00 kn, od čega je 1.017.055,00 kn doznačeno zajednici sportskih udruga u skladu s propisom, a 4.064.719,00 kn je doznačeno udrugama; programom javnih potreba u sportu za 2015. su planirana sredstva za ostvarenje sportskih aktivnosti, a provodi ga zajednica i upravni odjel Grada; izvješća o trošenju sredstva za sportske aktivnosti su pribavljena od većine korisnika proračunskih sredstava
- za financiranje sanacije odlagališta otpada Grad je u ranijim godinama i u 2015. ostvario namjenske prihode od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) i naknade od građana u cijeni usluge odvoza otpada u ukupnom iznosu 56.421.381,00 kn; dio prihoda od Fonda u iznosu 5.648.028,00 kn i naknade od građana u iznosu 2.284.343,00 kn, odnosno ukupno 7.932.371,00 kn nije utrošeno za sanaciju odlagališta otpada; u ranijim razdobljima naknada od građana je utrošena za uređenje zelenih površina; od sredstava Fonda je dio u iznosu 2.648.028,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe, dok se 3.000.000,00 kn koncem 2015. nalazi na žiro računu namijenjeno za sanaciju odlagališta; od 2003. do 2015. za sanaciju odlagališta otpada je ukupno utrošeno 48.489.011,00 kn; u 2015. su ostvareni rashodi za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 5.011.814,00 kn; Planom razvojnih programa od 2015. do 2017. planirana je sanacija i zatvaranje odlagališta otpada te izgradnja oporabilišta
- prema Odluci o utvrđivanju naknade Gradu i vlasnicima nekretnina iz 2006., ostvareni su u ranijim godinama i u 2015. namjenski prihodi u cijeni usluge odvoza otpada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina fizičkim osobama u blizini odlagališta otpada u ukupnom iznosu 2.549.158,00 kn i naknadu Gradu za trpljenje deponije namijenjene za financiranje aktivnosti unaprjeđenja komunalnog i društvenog standarda naselja u kojem se deponija nalazi u ukupnom iznosu 9.176.654,00 kn; koncem 2015. obveza Grada za isplatu naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina fizičkim osobama po ugovorima obročnoj isplati iznosi 421.414,00 kn, a dio u iznosu 132.105,00 kn nije isplaćeno fizičkim osobama; prikupljena naknada Gradu za trpljenje deponije u 2015. u iznosu 891.476,00 kn je utrošena za tekuće proračunske potrebe; koncem 2015. neutrošena sredstva namijenjena za financiranje aktivnosti unaprjeđenja komunalnog i društvenog standarda naselja u kojem se deponija nalazi ukupno iznose 8.629.398,00 kn i evidentirana su u pomoćnoj evidenciji;

u studenome 2015. je gradsko vijeće donijelo Odluku o stavljanju van snage odluke o utvrđivanju naknade Gradu i vlasnicima nekretnina, kojom je ukinuto prikupljanje navedenih naknada u cijeni usluge odvoza otpada.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u okviru rashoda za subvencije evidentirana su prenesena sredstva trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada prema zahtjevima trgovačkog društva u iznosu 2.500.000,00 kn; prema izvještaju trgovačkog društva sredstva u iznosu 2.032.774,00 kn su utrošena za rashode za električnu energiju, plin, vodu, nabavu materijala za čišćenje i održavanje, tekuće održavanje, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru, dok je 467.226,00 kn društvo evidentiralo u okviru odgođenih prihoda; također, u 2015. su prenesena sredstva za redovno poslovanje razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada u iznosu 350.000,00 kn na temelju zahtjeva i planiranih sredstava u proračunu, a zahtjevi ne sadrže namjenu za koje će se utrošiti proračunska sredstva; za prijenose proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, Grad nije aktima utvrdio koje aktivnosti i koje vrste rashoda će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene su sredstva doznačena
- lokalna riznica, kao sustav kvalitetnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika, nije uspostavljena.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da na zahtjevima Razvojne agencije nije navedena namjena za koju će se utrošiti proračunska sredstva, što će u 2016. ispraviti. Obrazlaže da Grad planira tijekom 2016. utvrditi aktivnosti, vrste rashoda i ciljeve financiranja društava u svom vlasništvu te namjenu za koje se sredstva iz proračuna doznačuju. U dijelu koji se odnosi na lokalnu riznicu, obrazlaže da se prikupljaju informacije za uspostavu lokalne riznice.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.014.095,00 kn, što je za 2.314.274,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 51.133.032,00 kn ili 51,1 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 20.163.850,00 kn ili 20,2 %, te pomoći 13.640.943,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.076.270,00 kn ili 15,1 %.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 461.198,00 kn. Odlukom o visini spomeničke rente su utvrđeni obveznici plaćanja spomeničke rente, iznos i oslobođenja od plaćanja. Odlukom je također utvrđena obveza donošenja srednjoročnog programa korištenja sredstava. Za korištenje prihoda od spomeničke rente, Grad nije donio srednjoročni program korištenja sredstava, kojim bi se odredile mjere zaštite i očuvanja kulturnih dobara, nadzor nad provođenjem mjera te radovi koji se financiraju iz spomeničke rente. Prema izvršenju proračuna po izvorima financiranja, sredstva spomeničke rente su najvećim dijelom utrošena za otplatu kredita uzetog u ranijim godinama, od čega se 30,0 % odnosi na financiranje izgradnje pješačke zone u povijesnoj jezgri Grada.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti srednjoročni program korištenja sredstava spomeničke rente u skladu s odredbama Odluke o visini spomeničke rente.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nakon obavljene revizije, na sjednici Gradskog vijeća u svibnju 2016., donesen srednjoročni program korištenja sredstava spomeničke rente za razdoblje 2016. do 2020. Obrazlaže da je u proračunu za 2016. i projekcijama planirano provođenje natječaja za revitalizaciju pročelja u zaštićenoj jezgri Grada u 2016. u iznosu 200.000,00 kn, u 2017. u iznosu 300.000,00 kn, a u 2018. u iznosu 400.000,00 kn. Grad navodi da godišnje podnosi izvješće o trošenju sredstava spomeničke rente Ministarstvu kulture.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 106.410.274,00 kn, što je za 3.819.962,00 kn ili 3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 6.396.179,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.037.915,00 kn, čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.434.094,00 kn ili 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Gradsko vijeće je u veljači 2016. donijelo Odluku o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka proračuna Grada za 2015., prema kojoj je pokriće manjka planirano iz ostvarenih prihoda u narednom razdoblju, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti prilikom trošenja proračunskih sredstava. Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 42.763.590,00 kn, što je za 2.273.304,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 11.259.131,00 kn ili 26,3 % ukupnih obveza, a u odnosu na prethodnu godinu su veće za 6.163.782,00 kn ili 120,9 %. Grad se kod plaćanja nije pridržavao rokova dospijeca novčanih obveza ugovorenih u skladu s propisima. Prekoračenje plaćanja dospjelih obveza do 60 dana iznosi 3.292.446,00 kn, od 61 do 180 dana iznosi 6.122.267,00 kn, od 181 do 360 dana iznosi 1.712.454,00 kn, a preko 360 dana iznosi 131.964,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 862.816,00 kn, a odnose se na usluge medijskog praćenja rada gradske uprave i povezanih ustanova (tiskovine, mrežne stranice, radio i tv emisije te facebook), prema zaključenim godišnjim ugovorima te na druge usluge (radio televizijska pristojba, pretplate na tiskovine, tiskanje službenog glasnika i druge marketinške usluge). Za usluge medijskog praćenja u 2015. zaključeni su ugovori s deset pravnih osoba (devet u privatnom vlasništvu, a jedna u suvlasništvu lokalnih jedinica) u ukupnoj vrijednosti 723.288,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje u mjesečnim obrocima. Računi ispostavljeni na temelju ugovora ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan, što onemogućuje usporedbu ugovorenih i obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti račune za usluge medijskog praćenja s podacima o vrstama i količinama obavljenih usluga.

- Rashodi za tekuće donacije

Ostvareni su rashodi za tekuće donacije sportskim i drugim udrugama, redovno financiranje političkih stranaka, donacije vatrogasnim društvima, ustanovama za predškolski odgoj i školama u ukupnom iznosu 11.624.914,00 kn.

Grad je za 2015. donio programe javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i sportu te je raspisao javni poziv, a s korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli proračunskih sredstava. Pored financiranja udruga po programima, ostvareni su rashodi za tekuće donacije korisnicima za sport i rekreaciju, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, vjerskim zajednicama i drugim udrugama u ukupnom iznosu 670.603,00 kn, prema prijedlozima i odobrenjima mjesnih odbora. Navedeni korisnici donacija se nisu javili na javni poziv Grada za financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro iz rujna 2014., isplate nisu planirane programima javnih potreba te s korisnicima nisu zaključeni ugovori. Za trošenje proračunskih sredstava korisnici nisu dostavili izvješća, niti je Grad obavio kontrolu prema Uputi o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika sredstava iz gradskog proračuna iz 2013. Prema odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi kontrolu namjenskog trošenja sredstava doznačenih udrugama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Upute Grada o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika sredstava iz gradskog proračuna.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja u očitovanju navodi da prema ugovorima zaključenim za 2016., pribavlja račune sa specifikacijom obavljenih usluga. Također obrazlaže da su ugovorima utvrđene obveze davatelja usluga, te se za dio usluga plaća paušalna cijena. U dijelu što se odnosi na rashode za tekuće donacije obrazlaže da je postupljeno po danom nalogu na način da je u ožujku 2016. raspisan javni poziv korisnicima proračuna Grada za zadovoljavanje javnih potreba, kojim je uređena dodjela, isplata i kontrola trošenja doznačenih sredstava udrugama na području mjesnih odbora i gradskih kotareva.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2015., izmjene plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Planom nabave procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, ukupno iznosi 30.751.688,00 kn. Grad je donio Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., zaključeno je 12 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 15.044.050,00 kn, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 13.044.125,00 kn. Prema Pregledu okvirnih sporazuma i ugovora na temelju sporazuma, okvirni sporazumi su zaključeni za prijevoz učenika osnovnih škola za razdoblje od dvije godine, za što su ostvareni rashodi u iznosu 545.789,00 kn.

U 2015. su ostvareni rashodi za izgradnju ceste (površine 1 684 m²), oborinske kanalizacije i pješačke staze uz cestu (površine 838 m²) u Gospodarskoj zoni istok, u iznosu 3.799.727,00 kn, što s rashodima iz prethodne godine u iznosu 2.697.128,00 kn, ukupno iznosi 6.496.855,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem zaključen je u srpnju 2014. ugovor za radove u vrijednosti 2.224.711,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je obračun radova temeljem izvedenih količina i cijena iz ugovornog troškovnika, završetak u roku 60 dana od potpisa ugovora, a dopunom ugovora iz prosinca 2014. rok je produžen do travnja 2015. Također, ugovorena je kamata za zakašnjenje u izvođenju radova. Radovi su započeti u kolovozu 2014. i nisu izvedeni u ugovorenom roku. Okončani obračun je sastavljen u rujnu 2015. za radove u vrijednosti 2.199.549,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na izvedene ugovorene radove odnosi 1.508.752,00 kn, a na radove izvan ugovora 690.797,00 kn ili 31,1 % vrijednosti osnovnog ugovora. Zbog porasta podzemnih voda, u listopadu 2014. je na zahtjev projektnog društva, izmijenjena projektna dokumentacija, te je Grad po pregovaračkom postupku bez prethodne objave s izvoditeljem radova zaključio novi ugovor u studenome 2014. za radove u vrijednosti 2.843.954,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova je ugovoren u roku 30 dana od potpisa ugovora te je ugovorena kamata za zakašnjenje u izvođenju radova. Radovi su izvedeni sa zakašnjenjem, a kamate za kašnjenje nisu obračunane. Okončani obračun ispostavljen je u rujnu 2015. za radove ukupne vrijednosti 4.045.328,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 1.201.374,00 kn ili 42,2 % više izvedenih radova od ugovorenih. Prema odredbama članka 26. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), ugovor o javnim radovima smije se zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili obuhvaćeni početnim projektom niti osnovnim ugovorom, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova. Prema navedenome, za radove koji nisu bili obuhvaćeni ugovornim troškovnikom, trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona.

Za nabavu tonera, informatičke opreme, novih računala i programske podrške je planom nabave planirana bagatelna nabava po pojedinim predmetima nabave, prema postupcima utvrđenim odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti u upravnim tijelima Grada.

Nakon prikupljanja ponuda (troškovnika) u prosincu 2014., zaključen je ugovor u veljači 2015. na vrijeme od jedne godine, a ugovorom nije utvrđena vrijednost nabave niti količine po vrstama robe, odnosno predmetima nabave. Po navedenom ugovoru je tijekom 2015. od isporučitelja nabavljena raznovrsna roba (tonera, informatičke opreme, novih računala i programske podrške) u ukupnoj vrijednosti 319.805,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu tonera, informatičke opreme, novih računala i programske podrške nalaže po provedenim postupcima bagatelne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti u upravnim tijelima Grada, zaključivanje ugovora s utvrđenom vrijednosti i predmetom nabave (isporuke robe).

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da su za izgradnju ceste, oborinske kanalizacije i pješačke staze ugovori zaključeni po postupcima koje predviđa Zakon o javnoj nabavi. Navodi da je za prvi ugovor plaćeno više od ugovorene vrijednosti, što je potvrdio nadzorni inženjer. Za drugi ugovor obrazlaže da je zaključen u pregovaračkom postupku bez prethodne objave zbog žurnosti izazvane događajima, odnosno pojave velikih količina podzemnih voda. Grad navodi da se naknadno ispostavilo da tehnologija predviđena troškovnikom nije primjenjiva, što je utjecalo na konačnu vrijednost radova. Obrazlaže da je obračunima stvarno izvedenih radova, prema ovjeri nadzornog inženjera, utvrđeno povećanje u odnosu na ugovorene vrijednosti oba ugovora. Također obrazlaže da su rokovi izvršenja ovisili o okolnostima na licu mjesta te primjeni tehnologije potrebne za završetak radova, zbog čega je došlo do produženja rokova. U dijelu što se odnosi na nabavu tonera, informatičke opreme, novih računala i programske podrške, obrazlaže da je po prikupljanju ponuda zaključen ugovor s uzastopnim isporukama (prema odredbama članka 440. Zakona o obveznim odnosima), ovisno o potrebama Grada. U očitovanju obrazlaže da potrebe za navedenom robom nisu predvidive (neplanirani kvarovi, nabava novih računala i drugo), te stoga nije bilo moguće ugovoriti potrebne količine po vrstama robe niti utvrditi ukupnu vrijednost nabave, nego je ta vrijednost ovisna o ukupno isporučenoj robi tijekom trajanja ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2013., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rashode za dane subvencije, nije otklonjena. (točka 1. Nalaza)
 - Za usluge promidžbe i informiranja za medijsko praćenje Grada i povezanih ustanova, zaključeni su godišnji ugovori za usluge u ukupnoj vrijednosti 723.287,00 kn, a usluge su plaćene po računima koji ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga. Prema odobrenjima mjesnih odbora, ostvareni su rashodi za donacije udrugama u sportu, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, vjerskim zajednicama i drugim udrugama u ukupnom iznosu 670.603,00 kn, što nije planirano godišnjim programima, korisnici se nisu javili na javni poziv, ugovori o dodjeli sredstava nisu zaključeni te nisu podnesena izvješća o trošenju sredstava. (točka 3. Nalaza)
 - Za izgradnju ceste i oborinske kanalizacije je po provedenom postupku nabave zaključen ugovor u 2014. za radove u vrijednosti 2.224.711,00 kn, a prema okončanom obračunu su ostvareni izvan ugovorni radovi u vrijednosti 690.797,00 kn ili 31,1 % ugovora. Nakon dopune projekta je po pregovaračkom postupku bez prethodne objave zaključen drugi ugovor u vrijednosti 2.843.954,00 kn, a prema okončanom obračunu je izvedeno više radova za 1.201.374,00 kn ili 42,2 % u odnosu na drugi ugovor. Prema navedenom, za izgradnju ceste i oborinske kanalizacije su ostvareni radovi izvan ugovora i više izvedeni radovi u vrijednostima većim od 25,0 % ugovora, te za navedene radove koji nisu bili obuhvaćeni ugovornim troškovnikom, nije proveden postupak javne nabave. Za nabavu tonera, informatičke opreme, novih računala i programske podrške je zaključen godišnji ugovor kojim nije utvrđena vrijednost nabave niti količine po vrstama robe, a od isporučitelja je nabavljena roba u vrijednosti 319.805,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 14 naselja s 27 810 stanovnika. Osnovana su tri gradska kotara i 13 mjesnih odbora. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno pet upravnih odjela te jedinica za unutarnju reviziju. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Tijekom 2015. su obavljene tri revizije u kojima je dano 17 preporuka. Za dane preporuke organizirana je baza podataka za praćenje provedbe preporuka. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije je dostavljeno Ministarstvu financija.

Grad je koncem 2015. imao 54 zaposlenika na neodređeno vrijeme, te 18 osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i 29 osoba na javnim radovima. Zakonski predstavnik od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je Stjepan Kovač. Proračun Grada je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.014.095,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 106.410.274,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 6.396.179,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.037.915,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.434.094,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od poreza u iznosu 51.133.032,00 kn ili 51,1 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 20.163.850,00 kn ili 20,2 % te pomoći 13.640.943,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 40.686.381,00 kn i čine 40,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 18.881.925,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.420.937,00 kn ili 8,0 %. Dospjela potraživanja iznose 3.606.168,00 kn. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2016.) je naplaćeno 3.445.791,00 kn ili 18,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, poticajnu stanogradnju, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, povrat stipendija i gradske poreze u iznosu 15.507.565,00 kn ili 82,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 27.456.767,00 kn ili 25,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 25.375.999,00 kn ili 23,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.181.486,00 kn ili 18,0 % i ostale rashode u iznosu 12.957.820,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze iznose 42.763.590,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 11.259.131,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 2.273.304,00 kn ili 5,0 %. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2016.), podmirene su obveze u iznosu 5.752.145,00 kn ili 13,5 % ukupnih obveza. Grad se tijekom godine zadužio za izgradnju sportske dvorane u naselju u iznosu 8.000.000,00 kn te nije davao jamstva. Stanje danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje koncem 2015. iznosi 36.128.389,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, odgoj i obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2013., koja je ponovljena, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015. koje se odnose na rashode za usluge promidžbe i tekuće donacije te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.