



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KARLOVAC

Karlovac, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/16-02/60
URBROJ: 613-06-16-7

Karlovac, 8. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KARLOVCA 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 Karlovca (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 13. lipnja do 8. studenoga 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija). Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), utvrđena je pripadnost pojedinih naselja Grada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 55 705 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Grad je sjedište Županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) veliki gradovi, kao i sjedišta županija, u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je deset upravnih odjela. Grad je koncem prethodne godine imao 107 zaposlenika (na bazi sati rada), a koncem 2015. je imao 106 zaposlenika (na bazi sati rada). Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi gradonačelnik i zamjenica gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, a zamjenik gradonačelnika volonterski. Grad ima pet proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, gradska knjižnica, gradski muzej i gradsko kazalište) u kojima je koncem godine bilo 227 zaposlenika (na bazi sati rada) i za koje su sredstva za zaposlene i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju materijalni rashodi za jedanaest korisnika (deset osnovnih škola i Centar za obrazovanje djece i mladeži), u kojima je koncem godine bilo 548 zaposlenika (na bazi sati rada) te rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi za Javnu vatrogasnu postrojbu u kojoj je koncem godine bilo 47 zaposlenika. Grad ima ustrojen riznicu koja obuhvaća proračun Grada i 17 proračunskih korisnika

Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava, od kojih u šest ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu: javnom isporučitelju vodnih usluga s temeljnim kapitalom u vrijednosti 128.329.000,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i isporuku toplinske energije s temeljnim kapitalom u vrijednosti 9.500.000,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje čistoće s temeljnim kapitalom u vrijednosti 7.419.700,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje javnih površina s temeljnim kapitalom u vrijednosti 2.967.300,00 kn, trgovačkom društvu za korištenje, održavanje i upravljanje sportskim objektima s temeljnim kapitalom u vrijednosti 858.100,00 kn i trgovačkom društvu za edukaciju, rekreaciju, rehabilitaciju i odmor djece i mladeži s temeljnim kapitalom u vrijednosti 20.000,00 kn.

U pet trgovačkih društava Grad ima od 26,8 % do 87,5 % udjela u temeljnom kapitalu: trgovačkom društvu za obradu podataka, naplatu troškova stanovanja i upravljanje nekretninama, trgovačkom društvu za ugostiteljske usluge, trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa i izdavačku djelatnost, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom te trgovačkom društvu za regionalni razvoj.

Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Damir Jelić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršenju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 258.926.990,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 239.433.024,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 250.923.633,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.490.609,00 kn. Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže podatke o vlastitim prihodima i rashodima proračunskih korisnika.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. za Grad i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 244.137.269,00 kn, što je za 6.786.364,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 231.205.411,00 kn, što je za 19.718.222,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 215.613.353,00 kn te za 2017. u iznosu 217.351.613,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa za razdoblje od 2015. do 2017. kojim su utvrđeni ciljevi razvoja, prioriteta, mjere, programske aktivnosti, planirani iznosi, pokazatelji rezultata, početna vrijednost, ciljane vrijednosti za 2015., 2016. i 2017. te odgovornost za provedbu mjera (organizacijska klasifikacija). Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti na programe jačanja razvoja turizma, odnosno izgradnju turističko-sportsko-rekreacijskog centra Slatkovodni akvarij – KAqarium (dalje u tekstu: KAqarium) u iznosu 37.585.642,00 kn (od čega 35.585.642,00 kn u 2015.), unaprjeđenje kapaciteta i kvalitete sportsko rekreacijskih sadržaja (kupnja nekretnina) u iznosu 14.430.000,00 kn (od čega 5.130.000,00 kn u 2015.) te unaprjeđenje kapaciteta, kvalitete i raznolikosti u sustavu odgoja i obrazovanja (izgradnja vrtića Rakovac) u iznosu 12.000.000,00 kn (u 2015. nisu planirana sredstva). U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., sastavljeno je izvješće o izvršenju Plana razvojnih programa kojim su utvrđeni ostvareni rashodi za programe/projekte, dok pokazatelji za ciljane vrijednosti za 2015. nisu navedeni.

U prosincu 2013. donesena je Strategija razvoja Grada za razdoblje od 2013. do 2020., a sadrži osnovnu analizu stanja, swot analizu, horizontalne ciljeve, usklađenost strateških ciljeva Grada s ciljevima EU, nacionalnim i regionalnim strateškim ciljevima, bazu projektnih ideja (prioritetni projekti), provedbeni mehanizmi te praćenje i vrednovanje. Osim spomenute Strategije, donesene su Strategija integralnog razvoja ruralnih područja za razdoblje od 2011. do 2015. u listopadu 2012., Strategija razvoja turizma za razdoblje od 2012. do 2020. u studenome 2012. te Strategija kulturnog razvoja za razdoblje od 2014. do 2024. u travnju 2014. U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., sastavljena su izvješća o ostvarenju zadanih ciljeva po programima kojima su utvrđeni ostvareni rashodi za programe/projekte, dok ostali pokazatelji realizacije projekata nisu navedeni.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju te Financijskoj agenciji u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 209.593.298,00 kn, što je za 7.526.082,00 kn ili 3,7 % više 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	114.594.884,00	109.112.312,00	95,2
2.	Pomoći	24.740.144,00	31.281.909,00	126,4
3.	Prihodi od imovine	8.423.178,00	7.105.548,00	84,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	34.943.875,00	42.226.188,00	120,8
5.	Prihodi od donacija	318.800,00	733.051,00	229,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.060.242,00	292.111,00	27,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.456.200,00	5.112.035,00	93,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.529.893,00	13.730.144,00	109,6
	Ukupno	202.067.216,00	209.593.298,00	103,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 109.112.312,00 kn ili 52,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 42.226.188,00 kn ili 20,1 % te pomoći u iznosu 31.281.909,00 kn ili 14,9 %. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 26.972.889,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni od poreza i prireza u iznosu 100.527.217,00 kn (od čega za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva 3.814.330,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 6.062.048,00 kn i gradskih poreza u iznosu 2.523.047,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku), a prirez porezu na dohodak je 14,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 31.281.909,00 kn. Značajniji prihodi od pomoći se odnose na tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 13.260.431,00 kn (tekuće pomoći 11.750.833,00 kn i kapitalne pomoći 1.509.598,00 kn), kapitalne pomoći ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava za KAquarium u iznosu 8.576.709,00 kn i od Županijske uprave za ceste za održavanje cesta u iznosu 4.181.334,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 7.105.548,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 2.623.505,00 kn (od čega su značajniji prihodi od naknade za uporabu javnih gradskih površina 924.981,00 kn, spomeničke rente 909.803,00 kn, naknade za zbrinjavanje otpada 460.467,00 kn i eksploatacije mineralnih sirovina 323.754,00 kn), zakupa i iznajmljivanja u iznosu 2.260.526,00 kn (od čega su značajniji prihodi od zakupa poslovnih objekata 1.318.255,00 kn i najma stanova 667.400,00 kn), naknade za koncesije u iznosu 1.343.026,00 kn (od čega su najznačajnije naknade za koncesije na javnim cestama 1.278.168,00 kn) te financijske imovine u iznosu 878.491,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od dobiti trgovačkog društva 498.425,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 42.226.188,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 34.786.090,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.841.376,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 2.208.880,00 kn te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 1.389.842,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 733.051,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 703.051,00 kn (od čega su najznačajnije za sanaciju šteta od poplava na komunalnoj infrastrukturi u iznosu 696.975,00 kn) te kapitalne donacije u iznosu 30.000,00 kn (od trgovačkog društva za opremanje dječjih igrališta).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.112.035,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 1.707.244,00 kn, građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 1.693.656,00 kn te stanova u vlasništvu Grada u iznosu 1.138.237,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 13.730.144,00 kn. Grad se zadužio u 2015. kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: HBOR) za rekonstrukciju dječjeg vrtića Gaza, kotlovnice školske sportske dvorane i projekte energetske učinkovitosti (kotlovnice i krovništa) na osnovnim školama u iznosu 11.192.621,00 kn, te u 2013. kod poslovne banke za izgradnju dječjeg vrtića Švarča, od čega su u 2015. povučena sredstva u iznosu 2.537.523,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2015. ostvareni u iznosu 92.696.137,00 kn, što čini 44,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 3.914.337,00 kn, što ukupno iznosi 96.610.474,00 kn.

Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje eksploatacijskog polja, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, zakupninu za poljoprivredno zemljište, prihode od prodaje nefinancijske imovine, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, donacije te primitke od zaduživanja. Do konca 2015. za propisane namjene je utrošeno 89.770.023,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 6.840.451,00 kn sadržana su u višku prihoda, a odluka o preraspodjeli rezultata poslovanja i rasporedu neutrošenih sredstava je donesena u svibnju 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 208.052.369,00 kn, što je za 731.744,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	18.566.108,00	18.012.609,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	62.010.394,00	70.250.831,00	113,3
3.	Financijski rashodi	1.646.886,00	1.972.543,00	119,8
4.	Subvencije	5.401.638,00	3.550.207,00	65,7
5.	Pomoći	47.811.807,00	45.239.986,00	94,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.097.501,00	6.753.355,00	83,4
7.	Ostali rashodi	30.027.805,00	20.962.192,00	69,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.673.667,00	35.229.003,00	111,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.548.307,00	6.081.643,00	171,4
	Ukupno	208.784.113,00	208.052.369,00	99,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.540.929,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	6.716.897,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 70.250.831,00 kn ili 33,8 %, rashode za pomoći u iznosu 45.239.986,00 kn ili 21,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.229.003,00 kn ili 16,9 %, ostale rashode u iznosu 20.962.192,00 kn ili 10,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 18.012.609,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 18.357.748,00 kn i imaju udjel 8,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 18.012.609,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 14.811.296,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.538.377,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 662.936,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 70.250.831,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 57.994.552,00 kn, materijal i energiju u iznosu 7.153.379,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.007.192,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 907.769,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 187.939,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 48.962.077,00 kn ili 23,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i druge naknade su ostvarene u iznosu 282.196,00 kn, a odnose se na naknade za rad članova gradskog vijeća u iznosu 140.369,00 kn, članova radnih tijela gradskog vijeća u iznosu 124.212,00 kn i savjetodavnih tijela gradonačelnika u iznosu 17.615,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz rujna 2010. utvrđene su naknade za rad vijećnicima, članovima radnih tijela gradskog vijeća te savjetodavnim tijelima gradonačelnika, a izmjenom odluke iz prosinca 2014. naknade su smanjene. Prema izmjeni odluke, mjesečna neto naknada predsjedniku gradskog vijeća iznosi 1.230,00 kn, dok se neto naknade vijećnicima obračunavaju prema prisutnosti na sjednicama u iznosu 328,00 kn, predsjednicima radnih tijela gradskog vijeća i savjetodavnog tijela gradonačelnika u iznosu 246,00 kn te članovima radnih tijela gradskog vijeća i savjetodavnog tijela gradonačelnika u iznosu 164,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.972.543,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 1.569.508,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 268.974,00 kn te naknade Poreznoj upravi za poslove naplate dijela gradskih prihoda u iznosu 125.536,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3.550.207,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu za sufinanciranje javnog prijevoza na nerentabilnim linijama u iznosu 1.700.000,00 kn, subvencije poljoprivrednicima u iznosu 862.004,00 kn i obrtnicima u iznosu 588.207,00 kn te trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za redovno poslovanje u iznosu 399.996,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima se odnose na potpore odobrene prema programima razvoja poljoprivrede, ruralnog razvoja i poduzetništva. Grad objavljuje u službenom glasilu i tisku javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencije za određene namjene s utvrđenim kriterijima i potrebnom dokumentacijom. Također, Grad je utvrdio aktivnosti, odnosno namjenu proračunskih sredstava koje doznajuje trgovačkim društvima u svom vlasništvu. Informacije o dodjeli sredstava (popis korisnika i iznos sredstava) su javno objavljene. Grad provodi kontrolu namjenskog trošenja sredstava provjerom izvješća korisnika o trošenju sredstava s pratećom dokumentacijom te izravno na terenu.

Od ukupno ostvarenih rashoda za pomoći na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 44.858.443,00 kn, a na pomoći dane unutar proračuna i proračunskim korisnicima drugih proračuna 381.543,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 6.753.355,00 kn odnose se na rashode ostvarene na temelju programa socijalne skrbi u iznosu 6.090.425,00 kn, za opremu za novorođenčad u iznosu 380.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 231.600,00 kn te na temelju programa javnih potreba u osnovnim školama iznad zakonskog standarda u iznosu 51.330,00 kn (smještaj djece u programu Škola u prirodi).

Ostali rashodi Grada se odnose na tekuće donacije u iznosu 15.695.689,00 kn (vrijednosno su najznačajnije donacije za financiranje programa javnih potreba u sportu u iznosu 6.265.772,00 kn), kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada 2.385.765,00 kn, kapitalne donacije 2.306.721,00 kn (vrijednosno su najznačajnije donacije za sufinanciranje projekata energetske učinkovitosti u iznosu 1.496.721,00 kn) te kazne, penale i naknade štete u iznosu 574.017,00 kn (odnose se na naknadu štete po sudskim presudama u iznosu 299.910,00 kn i naknade građanima za manju tržišnu vrijednost nekretnina zbog ekološkog zagađenja u iznosu 274.107,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 35.229.003,00 kn, a odnose se na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 23.170.958,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta ili isplatu naknade za zemljište na kojem je prostornim planom predviđeno građenje građevina i uređaja komunalne ili druge infrastrukture ili druga građevina javne namjene u iznosu 3.766.787,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (stambenom i poslovnom prostoru) u iznosu 3.625.078,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 2.310.788,00 kn (od čega se na rashode za izradu projektne dokumentacije i pratećih troškovnika za KAqarium odnosi 758.828,00 kn), nabavu opreme u iznosu 1.238.718,00 kn (od čega se na nabavu opreme za školsku sportsku dvoranu odnosi 449.000,00 kn i za dječja igrališta 210.127,00 kn), dodatna ulaganja na grobljima u iznosu 803.438,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na rekonstrukciju dječjeg vrtića na Gazi u iznosu 9.749.931,00 kn, izgradnju KAqariuma u iznosu 7.289.138,00 kn i izgradnju dječjeg vrtića na Švarči u iznosu 2.141.353,00 kn, kupnju šest stanova za socijalne potrebe u iznosu 1.440.455,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 1.241.561,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 3.555.336,00 kn, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na izgradnju poslovnih objekata. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. je planirano 19 kapitalnih projekata u vrijednosti 25.628.245,00 kn, a ostvareni su u vrijednosti 18.825.006,00 kn ili 73,5 %. Od planiranih projekata, 17 projekata planiranih u vrijednosti 19.201.496,00 kn je ostvareno u vrijednosti 18.618.743,00 kn ili 97,0 %.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.540.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.431.764,00 kn (od čega višak iz ranijih godina iznosi 16.148.661,00 kn i manjak iz 2014. iznosi 6.716.897,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.972.693,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.312.770.023,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	1.078.841.727,00	1.052.443.324,00	97,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	112.022.425,00	119.048.591,00	106,3
1.2.	Građevinski objekti	906.734.637,00	881.286.907,00	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.500.575,00	1.125.981,00	75,0
1.4.	Prijevozna sredstva	780.499,00	750.681,00	96,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	35.113.380,00	26.173.014,00	74,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	22.690.211,00	24.058.150,00	106,0
2.	Financijska imovina	289.019.259,00	260.326.699,00	90,1
2.1.	Novčana sredstva	44.318.819,00	42.864.311,00	96,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	678.858,00	526.513,00	77,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	174.672.390,00	155.273.175,00	88,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	23.973.928,00	24.662.415,00	102,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	38.478.845,00	33.036.980,00	85,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.896.419,00	3.963.305,00	57,5
Ukupno imovina		1.367.860.986,00	1.312.770.023,00	96,0
3.	Obveze	73.098.654,00	75.812.939,00	103,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	36.249.211,00	31.136.910,00	85,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.300.972,00	5.369.172,00	85,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	30.548.471,00	39.306.857,00	128,7
4.	Vlastiti izvori	1.294.762.332,00	1.236.957.084,00	95,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.367.860.986,00	1.312.770.023,00	96,0
Izvanbilančni zapisi		47.182.519,00	35.343.932,00	74,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost cesta 693.649.517,00 kn, građevinskog zemljišta 83.230.196,00 kn, zemljišta groblja 35.787.248,00 kn, stanova 30.155.383,00 kn, školskih sportskih dvorana 26.439.014,00 kn, plinovod, vrelovod, vodovod i odvodnja 19.671.454,00 kn, objekata koje Grad koristi za obavljanje djelatnosti 18.874.034,00 kn, mostova 12.703.284,00 kn, starog grada 9.833.458,00 kn, poslovnih prostora koje Grad daje u zakup 8.847.598,00 kn, odmarališta 8.635.215,00 kn, užeg gradskog prstena u pripremi 8.548.587,00 kn, Hrvatskog doma 8.212.838,00 kn, KAquarium u pripremi 7.289.139,00 kn, auto kampa Korana u pripremi 6.722.161,00 kn, javne rasvjete 6.173.928,00 kn, sportsko rekreacijske zone Korana 5.402.813,00 kn, spomenika braniteljima 3.933.516,00 kn, okoliša zgrade (Šestićeva ulica) 3.059.577,00 kn, željezničkog podvožnjaka Rakovac 2.686.109,00 kn, opreme za dvoranu Dubovac u pripremi 1.847.800,00 kn i trga 1.615.094,00 kn.

U financijskoj imovini u iznosu 260.326.699,00 kn vrijednosno su najznačajnije dionice i udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 155.273.175,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine smanjen je udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i isporuku toplinske energije u vlasništvu Grada nad kojim je okončan stečajni postupak za 20.234.100,00 kn, a povećan u tri trgovačka društva za 1.109.885,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 58.225.908,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manja su za 4.905.723,00 kn ili 7,8 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.036.980,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 24.662.415,00 kn i druga potraživanja u iznosu 526.513,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno su značajna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 14.721.525,00 kn i gradske poreze u iznosu 3.616.827,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 20.409.161,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) podmirena su potraživanja u iznosu 3.005.325,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 75.812.939,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 2.714.285,00 kn ili 3,7 %. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) podmireno je obveza u iznosu 28.489.222,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.136.910,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.369.172,00 kn te kredite u iznosu 39.306.857,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja su obveze prema državnom proračunu za povrat više uplaćenog poreza na dobit tijekom prethodne godine (pomoći za područja posebne državne skrbi) u iznosu 19.070.485,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) podmireno 8.500.591,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduženje Grada u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića i školske sportske dvorane u iznosu 25.576.713,00 kn, a u tekućoj godini za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića te školske sportske dvorane, rekonstrukciju objekta dječjeg vrtića, kotlovnica školske sportske dvorane i osnovnih škola te krovništa na objektima osnovnih škola u iznosu 13.730.144,00 kn. Grad otplaćuje obroke kredita u skladu s ugovorenim uvjetima. Od ukupnih obveza, koncem godine su dospjele u iznosu 243.148,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 35.343.932,00 kn, u odnosu na stanje početkom godine manji su za 11.838.587,00 kn ili 25,1 %. Odnose se na dana jamstva u iznosu 29.537.935,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanja u iznosu 4.316.826,00 kn (trgovačkom društvu za održavanje javnih površina za nabavu vozila za obavljanje djelatnosti i za kupnju zemljišta, trgovačkom društvu za održavanje čistoće za nabavu vozila za obavljanje djelatnosti te trgovačkom društvu za edukaciju, rekreaciju, rehabilitaciju i odmor djece i mladeži za adaptaciju i opremanje odmarališta) te ulaganja u stanove za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi u iznosu 1.489.171,00 kn.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektroničkim 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 su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te imovine, obveza i izvora vlasništva, sastavljanje financijskih izvještaja, obavljanje popisa imovine i obveza, izvješćivanje o ostvarenju proračuna u sustavu riznice, izvješćivanje o ostvarenju pojedinih programa te provođenje postupaka i praćenje izvršenja ugovora o nabavi.

Nalaz za 2015.

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

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

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu bile značajne, te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje i rashode u dijelu subvencija te ostvarenja kapitalnih projekata.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je dostavio očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- analitičke evidencije i raščlanjene stavke obveza u glavnoj knjizi sadrže podatke o obvezama (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), a popisne liste obveza su priložene popisu
- utvrđeni su kriteriji prema kojima Grad daje subvencije za obavljanje javnih usluga, a odlukama o odobrenju sredstava su određeni ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja, uspostavljene su kontrole za korištenje sredstava za subvencije te su radi transparentnosti javno objavljene informacije o dodjeli sredstava
- poduzimane su aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva koristila za poslove iz samoupravnog djelokruga Grada (projekti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. su ostvareni u vrijednosti 18.825.006,00 kn ili 73,5 % planirane vrijednosti).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- bilješke uz Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da nisu imali jedinstveni registar sudskih sporova u tijeku, koji bi mogli postati obveza. Navodi da će u Bilješke uz bilancu za 2016. uvrstiti podatke o sudskim sporovima u tijeku.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi i izdaci Grada su ostvareni u iznosu 208.052.369,00 kn, što je za 731.744,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 70.250.831,00 kn ili 33,8 %, rashode za pomoći u iznosu 45.239.986,00 kn ili 21,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.229.003,00 kn ili 16,9 %, ostale rashode u iznosu 20.962.192,00 kn ili 10,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 18.012.609,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Grad je donio Proceduru stvaranja ugovornih obveza, kojom se propisuje nabava roba, radova i usluga, zaključivanje ugovora o nabavi te praćenje javne i bagatelne nabave do ispunjenja ugovora. Za praćenje ostvarenja zadužen je službenik na čiji je zahtjev pokrenut postupak ili nadležni pročelnik upravnog odjela. Na mrežnoj stranici objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi koji se obnavlja u propisanim rokovima te se prati ostvarenje ugovora o javnoj nabavi. Također, Grad je ustrojio registar ugovora u kojeg se upisuju svi ugovori (za javnu i bagatelnu nabavu) s podacima o datumu ugovaranja, dobavljaču ili izvoditelju radova i vrijednosti, dok se podaci o ostvarenju ne unose. Prema planu nabave, procijenjena vrijednost bagatelne nabave iznosi 10.790.155,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema statističkim izvješćima o javnoj nabavi koje Grad sastavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), vrijednost bagatelne nabave u 2015. je iznosila 13.162.351,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema obrazloženju Grada, podatak je dobiven zbrajanjem pojedinačnih izvješća svih odjela, koji nisu sastavljeni na isti način (neki sadrže podatke o ostvarenju nabave putem ugovora, a neki putem ugovora i narudžbenica). Jedinstvena evidencija bagatelne nabave nije ustrojena i ne prati se ostvarenje ukupnog plana nabave.

Rashodi za nabavu goriva za službena vozila ostvareni su u iznosu 142.954,00 kn. Grad vodi evidenciju potrošnje goriva i sastavlja obračun potrošnje goriva. Grad je u ranijim godinama donio Pravilnik o načinu uporabe i prava u vezi s korištenjem osobnih vozila, mobilnih aparata, reprezentacije te potpisivanja narudžbi, a u prosincu 2015. novi Pravilnik o načinu uporabe i prava u vezi s korištenjem osobnih vozila, mobilnih aparata i reprezentacije.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, korisnici službenih vozila dužni su popuniti podatke u putnom radnom listu za osobno vozilo pri svakom pojedinom korištenju (stanje kilometraže za svaku pojedinu vožnju) te krajem mjeseca predavati popunjene radne listove zajedno s računima za gorivo u Upravni odjel za opće poslove za potrebe provjere troškova. Putni radni listovi za korištenje službenih vozila nisu uredni, odnosno nisu ispunjeni propisani podaci (vrijeme dolaska/polaska, vrijeme zadržavanja te uzrok stajanja/zadržavanja, broj osoba u vozilu, popunjavanje ovjere o opskrbi goriva od strane benzinske pumpe, potpis korisnika službenog vozila), a uz pojedine nisu priloženi svi računi za gorivo.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju bagatelne nabave i pratiti ostvarenje ukupnog plana nabave. Također, predlaže za korištenje službenih vozila voditi putne radne listove s propisanim podacima.

- 2.2. *Grad je prihvatio preporuke Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da vodi plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Osim navedenog, vodi registar svih ugovora i registar narudžbenica čiji sadržaj nije propisan provedbenim ni internim aktima, a kontrolu i provjeru realizacije ugovora i narudžbenica provodi na način propisan u Proceduri stvaranja ugovornih obveza. Navodi da vođenje evidencije (registra) bagatelne nabave nije propisano, ali će jedinstvenu evidenciju bagatelne nabave koja bi doprinijela učinkovitijem planiranju i kontroli utrošenih sredstava ustrojiti ovisno o odgovarajućem programskom rješenju, počevši od naredne godine. Također navodi da će pojačati kontrolu nad vođenjem evidencija o korištenju službenih vozila.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 52 naselja s 55 705 stanovnika. Pojedina naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je deset upravnih odjela sa 106 zaposlenika na bazi sati rada. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Jelić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 209.593.298,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 208.052.369,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.540.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.431.764,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.972.693,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 109.112.312,00 kn ili 52,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 42.226.188,00 kn ili 20,1 % te pomoći u iznosu 31.281.909,00 kn ili 14,9 %. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 26.972.889,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem godine iznose 58.225.908,00 kn i u odnosu na početno stanje su manja za 4.905.723,00 kn ili 7,8 %. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. U 2015. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, a zadužio se za 13.730.144,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 39.306.857,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u ranijim godinama i u 2015. kod poslovnih banaka i HBOR za izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića, rekonstrukciju dječjeg vrtića te kotlovnica školske sportske dvorane i osnovnih škola. Stanje danih jamstava iznosi 29.537.935,00 kn, a suglasnosti za zaduživanje 4.316.826,00 kn. Obveze Grada iznose 75.812.939,00 kn i veće su za 2.714.285,00 kn ili 3,7 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.136.910,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.369.172,00 kn te kredite u iznosu 39.306.857,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 243.148,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, tehničku kulturu, proračunske korisnike i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 70.250.831,00 kn ili 33,8 %, rashode za pomoći u iznosu 45.239.986,00 kn ili 21,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.229.003,00 kn ili 16,9 %, ostale rashode u iznosu 20.962.192,00 kn ili 10,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 18.012.609,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 56.911.422,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu roba, radova i usluga odnosi 46.121.267,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn se odnosi 10.790.155,00 kn. U 2015. je provedeno 20 postupaka javne nabave te su zaključena 22 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 51.344.549,00 kn, od kojih 17 ugovora na temelju otvorenih postupaka u vrijednosti 49.428.931,00 kn, četiri ugovora za nabavu usluga iz Dodatka II. B u vrijednosti 1.615.918,00 kn i jedan ugovor na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u vrijednosti 299.700,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka za nabavu roba i usluga u vrijednosti 963.461,00 kn, zaključena su dva okvirna sporazuma, prema kojima godišnja vrijednost nabave iznosi 501.641,00 kn. Ponovljena nepravilnost koja se odnosi na sastavljanje bilješki uz Bilancu i dane preporuke koje se odnose na rashode nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.