



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POŽEGA

Slavonski Brod, kolovoz 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI OGRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/16-02/40
URBROJ: 613-14-16-7

Slavonski Brod, 29. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POŽEGE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 Požege (dalje u tekstu: Grada) 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 11. travnja do 29. kolovoza 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 Požeško-slavonske županije. Obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika prema popisu iz 2011. Grad je sjedište Požeško-slavonske županije. 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), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštiti potrošača 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, služba za unutarnju reviziju, te četiri upravna odjela (za samoupravu, komunalne djelatnosti i gospodarenje, financije i europske integracije). Grad je koncem 2015. imao 76 zaposlenika, od kojih je 38 zaposleno na neodređeno vrijeme, a gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, Grad je u 2015. imao 16 osoba, 41 pomoćnika u nastavi, na javnim radovima je bilo 17 zaposlenih, a četiri osobe su bile zaposlene na projektima Europske unije.

Grad ima šest proračunskih korisnika (Gradski muzej, Gradsko kazalište, Gradska knjižnica i čitaonica, Dječji vrtići, Vijeće srpske nacionalne manjine Grada Požege i Javna ustanova sportski objekti „Požega“) u kojima je koncem 2015. bilo 102 zaposlenika, a čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. U gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za tri osnovne škole i Javnu vatrogasnu postrojbu. Javna vatrogasna postrojba je koncem 2015. imala 20 zaposlenika.

Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2015. proračunski korisnici, osim osnovnih škola, dužni su sve prihode i primitke koje ostvare obavljanjem vlastitih djelatnosti, iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora uplatiti na jedinstveni račun proračuna. Plaćanje dospjelih obveza proračunskih korisnika obavlja se putem gradske riznice s jedinstvenog računa proračuna. Proračunski korisnici su u 2015. ostvarili 3.980.492,00 kn vlastitih i namjenskih prihoda. Proračunski korisnici koji vlastite prihode ne uplaćuju na jedinstveni račun proračuna obvezni su mjesečno izvještavati nadležni upravni odjel o ostvarenim vlastitim prihodima.

Koncem 2015. vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava iznosi 76.630.320,00 kn. Grad ima 72,9 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti i trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te 4 516 dionica (10,8 %) trgovačkog društva za prijevozničku djelatnost.

Gradsko vijeće ima 21 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vedran Neferović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 77.963.700,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 77.368.742,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 75.983.840,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.384.902,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 110.091.000,00 kn te za 2017. u iznosu 161.705.000,00 kn.

Prema izvještaju o izvršenju proračuna za 2015. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.938.856,00 kn, što je za 8.429.886,00 kn ili 10,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 68.213.218,00 kn, što je za 9.155.524,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za uređenje vinskih cesta, izgradnju poduzetničkog inkubatora s poslovnom zonom, održavanje prometnica i mostova, održavanje i potrošnju javne rasvjete, izgradnju i dodatna ulaganja u prometnice i mostove i ulaganje u zgradu gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 55.425.000,00 kn, od čega 13.375.000,00 kn u 2015.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2015., iskazani su 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 64.958.363,00 kn, što je za 3.887.851,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходима 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	36.117.404,00	31.973.373,00	88,5
2.	Pomoći	15.580.387,00	15.960.541,00	102,4
3.	Prihodi od imovine	2.585.766,00	3.996.488,00	154,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.673.797,00	10.993.748,00	103,0
5.	Prihodi od donacija	811.919,00	293.937,00	36,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	89.579,00	221.920,00	247,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.946.850,00	1.436.241,00	48,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	40.512,00	82.115,00	202,7
	Ukupno	68.846.214,00	64.958.363,00	94,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 31.973.373,00 kn ili 49,2 % pomoći u iznosu 15.960.541,00 kn ili 24,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 10.993.748,00 kn ili 16,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 6.030.701,00 kn i imaju udjel 9,3 % u ukupnim приходima i primicima.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, donacije, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, mjesni samodoprinos, naknadu za zbrinjavanje otpada, priključak na javni vodovod i odvodnju, grobnu naknadu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata, i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 30.091.071,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 46,3 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 31.973.373,00 kn, a odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu 29.656.558,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije 1.186.548,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 1.135.075,00 kn i gradske poreze (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića 563.752,00 kn, porez na tvrtku 617.988,00 kn) u iznosu 1.181.740,00 kn. Prerez porezu na dohodak se plaća po stopi 10 %.

Pomoći su ostvarene u iznosu 15.960.541,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 9.662.840,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 6.297.701,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 7.659.829,00 kn (za decentralizirane funkcije 5.092.482,00 kn, osiguranje pomoćnika u nastavi-projekt petica za dvoje u iznosu 1.206.893,00 kn, projekt Menadžer poslovnog razvoja u iznosu 576.445,00 kn, projekt Multifunkcionalni centar za osobe s invaliditetom 375.071,00 kn, inkluzivni dizajn 26.661,00 kn, javne radove 372.073,00 kn energetski pregled osnovne škole 10.204,00 kn), doznaku od Županijske uprave za ceste za dio od godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 1.806.361,00 kn te tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 196.650,00 kn za sufinanciranje troškova ogrijeva sukladno socijalnom programu.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 6.297.701,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 5.295.275,00 kn, doznaku od Županijske uprave za ceste u iznosu 828.193,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava u iznosu 174.233,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna su ostvarene od Ministarstva kulture i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 2.378.000,00 kn za rekonstrukciju i dogradnju zgrade Gradske knjižnice i čitaonice i program zaštite kulturnog dobra, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.784.186,00 kn za sufinanciranje nabave komunalne opreme (kanti i kontejnera), sufinanciranje nabave specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, sufinanciranje nabave radnog stroja za usitnjavanje granja, poticanje energetske učinkovitosti obiteljskih kuća, sanaciju odlagališta komunalnog otpada i povećanje energetske učinkovitosti sustava grijanja naselja Babin Vir te Ministarstva turizma u iznosu 620.000,00 kn za sufinanciranje projekta Centar za posjetitelje-Požeška kuća-faza I i Thallerov ljekoviti hram.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.996.488,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode iz dobiti trgovačkih društava u iznosu 1.459.000,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 632.917,00 kn, spomeničke rente u iznosu 544.785,00 kn, druge prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (prihodi od zakupa javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta) u iznosu 503.977,00 kn te naknade za koncesije u iznosu 297.212,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 10.993.748,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 8.211.051,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 752.400,00 kn i prodaje državnih biljega u iznosu 708.847,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.436.241,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.062.540,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 278.779,00 kn te prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 94.922,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.608.975,00 kn, što je za 4.063.654,00 kn ili 6,0 % 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	5.237.515,00	6.669.801,00	127,3
2.	Materijalni rashodi	13.993.205,00	16.705.799,00	119,4
3.	Financijski rashodi	710.592,00	1.723.693,00	242,6
4.	Subvencije	1.302.785,00	1.735.070,00	133,2
5.	Pomoći	17.503.758,00	15.908.732,00	90,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.927.845,00	1.906.838,00	98,9
7.	Ostali rashodi	9.218.702,00	8.876.663,00	96,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.119.040,00	7.370.142,00	48,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.659.187,00	2.712.237,00	102,0
	Ukupno	67.672.629,00	63.608.975,00	94,0
	Višak prihoda i primitaka	1.173.585,00	1.349.388,00	115,0

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 16.705.799,00 kn ili 26,3 %, pomoći u iznosu 15.908.732,00 kn ili 25,0 %, ostali rashodi u iznosu 8.876.663,00 kn ili 13,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.370.142,00 kn ili 11,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 6.669.801,00 kn ili 10,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 8.077.838,00 kn i imaju udjel 12,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.669.801,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 5.573.273,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 935.449,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 161.079,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za plaće zaposlenih na određeno vrijeme na programima (javni radovi, povećanje zapošljivosti osoba s invaliditetom, inkluzivni dizajn, lokalne inicijative za zapošljavanje, osiguranje pomoćnika u nastavi za osobe s poteškoćama u razvoju) u iznosu 1.575.192,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 16.705.799,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.745.427,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.783.909,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela 798.351,00 kn, premije osiguranja 93.114,00 kn, reprezentacija 128.417,00 kn, članarine 87.240,00 kn, pristojbe i naknade 74.731,00 kn, ostalo 562.507,00 kn) u iznosu 1.744.360,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 262.097,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 170.006,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 9.579.260,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.723.693,00 kn, a odnose se na zatezne kamate trgovačkom društvu na temelju sudske presude u iznosu 906.604,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 587.781,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 135.202,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 94.106,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 1.735.070,00 kn odnose se na subvencije trgovačkim društvima u iznosu 1.436.138,00 kn (subvencije gradskog prijevoza 1.342.656,00 kn i poticanje zapošljavanja i razvoja poduzetništva 93.482,00 kn), poljoprivrednicima u iznosu 164.363,00 kn i obrtnicima u iznosu 134.569,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 15.908.732,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 15.843.035,00 kn, kapitalne pomoći županijskom proračunu (po sporazumu o sufinanciranju projekta Jedna hrvatska županija jedna obnovljena kuća u BiH) u iznosu 25.000,00 kn, tekuće pomoći općinskim proračunima (sufinanciranje rada predškolske skupine u područnoj osnovnoj školi) u iznosu 23.053,00 kn i tekuće pomoći gradskim proračunima temeljem prijenosa sredstava Europske unije (gradu Velika Gorica, partneru u provođenju projekta Menadžeri poslovnog razvoja) u iznosu 17.644,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 1.906.838,00 kn, a odnose se na naknade u novcu dane obiteljima i kućanstvima za podmirenje troškova stanovanja, novorođeno dijete, umirovljenicima, bračnim parovima s 50 i više godina braka, osobama koje žive same, nabavu udžbenika, nabavu komunikatora, prijevoz umirovljenika na liječenje izvan mjesta boravka u iznosu 1.293.087,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 299.600,00 kn i ostale naknade iz proračuna u novcu dane za podmirenje troškova ogrjeva, prehranu učenika u školi, ljetovanje djece te razna natjecanja u iznosu 314.151,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 8.876.663,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 6.405.970,00 kn doznačene udrugama građana, političkim strankama u skladu s odredbama zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) sportskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama, kapitalne donacije u iznosu 1.391.904,00 kn (građanima i kućanstvima 1.237.478,00 kn i neprofitnim organizacijama 154.426,00 kn), kapitalne pomoći u iznosu 751.904,00 kn, prijenose sredstava Europske unije subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 242.822,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 84.063,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju plana javnih potreba za 2015. i naloga za isplatu, a u okviru iznosa planiranih proračunom. Korisnici su prije početka poslovne godine na temelju javnog poziva dostavljali zahtjeve za dodjelu sredstava i programe rada s namjenom utroška sredstava, a po isteku poslovne godine izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 7.370.142,00 kn. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.430.265,00 kn, nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.389.603,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 333.697,00 kn, zemljišta u iznosu 208.000,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 8.577,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.712.237,00 kn odnose se na otplatu glavnica kredita primljenih od poslovnih banaka u ranijim godinama.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.349.388,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 1.494.202,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 144.814,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 732.439.440,00 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	655.212.369,00	636.059.594,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	36.108.880,00	36.617.861,00	101,4
1.2.	Građevinski objekti	598.555.125,00	579.632.411,00	96,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.445.017,00	717.243,00	49,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.035.423,00	14.035.423,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.067.924,00	5.056.656,00	99,8
2.	Financijska imovina	95.532.324,00	96.379.846,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	4.600.951,00	4.549.252,00	98,9
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	343.059,00	186.439,00	54,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	644.739,00	349.017,00	54,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	75.862.600,00	76.630.320,00	101,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.214.924,00	12.445.697,00	101,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.168.783,00	968.115,00	82,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	697.268,00	1.251.006,00	179,4
	Ukupno imovina	750.744.693,00	732.439.440,00	97,6
3.	Obveze	15.943.416,00	12.194.507,00	76,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.499.075,00	5.203.291,00	115,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.094.392,00	709.743,00	33,9
3.3.	Obveze za kredite	9.284.508,00	6.121.658,00	65,9
3.4.	Prihodi budućeg razdoblja	65.441,00	159.815,00	244,2
4.	Vlastiti izvori	734.801.277,00	720.244.933,00	98,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	750.744.693,00	732.439.440,00	97,6
	Izvanbilančni zapisi	220.979,00	191.649,00	86,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ceste u iznosu 391.150.325,00 kn, poslovne objekte (uredski objekti, zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija, zgrade kulturnih institucija, odmarališta, sportske dvorane, rekreacijski objekti, garaže, drugi poslovni objekti) u iznosu 161.946.410,00 kn, stambene objekte u iznosu 6.268.364,00 kn te druge građevinske objekte (sportski i rekreacijski tereni, spomenici, javna rasvjeta, drugi nespomenuti građevinski objekti) u iznosu 220.267.312,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 14.035.423,00 kn se odnosi na rekonstrukciju raskrižja državne ceste i gradske ulice u obliku kružnog toka koja nije okončana zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa za dio zemljišta na kojemu je izgrađena trafostanica koju je potrebno uključiti u sustav elektroopskrbe.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 76.630.320,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 74.507.800,00 kn i dionica u iznosu 2.122.520,00 kn.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu 63.223.900,00 kn i trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 11.283.900,00 kn. Također ima dionice u trgovačkom društvu za prijevozničku djelatnost u vrijednosti 2.122.520,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 13.949.268,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.445.697,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 968.115,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 349.017,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i druga potraživanja u iznosu 186.439,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2015., ukupna potraživanja su manja za 422.237,00 kn ili 2,9 %. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 12.463.549,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.210.449,00 kn, gradske poreze 1.938.709,00 kn (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava), komunalni doprinos 1.790.457,00 kn, zatezne kamate 1.152.052,00 kn (prijavljena u stečajnu masu), potraživanja za naknadu za nezakonito izgrađene objekte 319.490,00 kn, mjesni samodoprinos 253.774,00 kn, spomeničku rentu 228.835,00 kn, najam stanova 219.227,00 kn, staru deviznu štednju od prodaje stanova sa stanarskim pravom 218.468,00 kn te zakup javnih površina 211.943,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za otkup stanova sa stanarskim pravom u iznosu 578.723,00 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 389.392,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 349.017,00 kn se odnose na dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 229.811,00 kn te stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 119.206,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.251.006,00 kn, a odnose se na povrat neosnovano naplaćenog iznosa komunalnog doprinosa na temelju presude Visokog upravnog suda Republike Hrvatske u iznosu 1.004.351,00 kn i nerealizirane tečajne razlike zbog svođenja kredita prema tečaju Hrvatske narodne banke u iznosu 246.655,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 12.194.507,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.597.671,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 3.748.909,00 kn ili 23,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.203.291,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 709.743,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 6.121.658,00 kn i prihod budućeg razdoblja u iznosu 159.815,00 kn. Grad se zadužio kod poslovne banke 2006. i 2007. u iznosu 15.000.000,00 kn u protuvrijednosti EUR s rokom vraćanja 12 godina za izgradnju prometnica, uređenje trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, izgradnju športskih objekata te ulaganje u objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Prihod budućeg razdoblja u iznosu 159.815,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda od naknade za ceste što se plaća pri registraciji cestovnih motornih vozila. Do vremena obavljanja revizije (ožujka 2016.), obveze su podmirene u iznosu 4.948.625,00 kn ili 40,6 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 191.649,00 kn, a odnose se na vrijednost službenog vozila nabavljenog u 2013. putem operativnog najma u vrijednosti 191.500,00 kn te rashoda po inventuri u iznosu 149,00 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode za održavanje pojedinih komunalnih djelatnosti te postupke javne nabave.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.608.975,00 kn, što je za 4.063.654,00 kn ili 6,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 16.705.799,00 kn ili 26,3 %, pomoći u iznosu 15.908.732,00 kn ili 25,0 %, ostali rashodi u iznosu 8.876.663,00 kn ili 13,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.370.142,00 kn ili 11,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 6.669.801,00 kn ili 10,5 %.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 9.579.260,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti za koje su ostvareni rashodi u iznosu 5.270.191,00 kn povjereno je, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada te pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Odluke o odabiru pravnih i fizičkih osoba kojima je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti donijelo je gradsko vijeće.

Za održavanje nerazvrstanih cesta za koje su ostvareni rashodi u iznosu 1.128.637,00 kn, deratizaciju u iznosu 243.780,00 kn i održavanje parkova i šetnica u iznosu 92.500,00 kn odnosno ukupno 1.464.917,00 kn, provedeni su postupci javne nabave prema propisima o javnoj nabavi. Odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti donio je zakonski predstavnik, a trebalo je donijeti vijeće.

Obavljanje komunalnih djelatnosti za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 562.184,00 kn (održavanje parkova i šetnica u iznosu 209.475,00 kn, održavanje mostova u iznosu 123.529,00 kn, horizontalna signalizacija u iznosu 116.567,00 kn, održavanje potpornih zidova i ograda u iznosu 23.100,00 kn, dječjih igrališta u iznosu 18.560,00 kn, održavanje groblja u iznosu 8.302,00 kn, popravak semafora u iznosu 7.451,00 kn, te ostali poslovi u iznosu 55.200,00 kn) ustupljeno je na temelju narudžbenica izravno pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti ustupati izvoditeljima nakon provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Također nalaže da odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti donosi predstavničko tijelo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je poslove održavanja nerazvrstanih cesta, kolnika u zimskim uvjetima, javne rasvjete, čistoće javnih površina i odvodnju atmosferskih voda povjerio najpovoljnijim ponuditeljima koji su sudjelovali na javnom natječaju za povjeravanje poslova u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za objavu natječaja bio je pripremljen ugovorni troškovnik kojim se nastojalo obuhvatiti sve poslove iz pojedinog područja. Obrazlaže da su se tijekom godine pojavili zahtjevi za radovima koji su zahtjevali nužnu, hitnu intervenciju i koji se nisu mogli izvesti kroz predmetni ugovorni troškovnik te je pojedine radove trebalo posebno predvidjeti i ugovoriti. Pojedine nabavke realizirane su putem narudžbenica jer je situacija na terenu zahtjevala hitnost u postupanju, a aktivnosti nisu bile predviđene ugovornim troškovnicima. Grad je u očitovanju naveo da će pristupiti uklanjanju navedenih nedostataka u skladu s propisima i aktima Grada.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Grad je za 2015. donio Plan nabave roba, radova i usluga te dvije izmjene i dopune Plana. Planirana vrijednost nabave je iznosila 16.641.284,00 kn, od čega se na planirane nabave u otvorenom postupku javne nabave odnosi 8.344.975,00 kn ili 50,1 % te na bagatelne nabave 8.296.309,00 kn ili 49,9 %. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno osam ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 9.307.840,00 kn i jedan okvirni sporazum u vrijednosti 1.922.400,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma zaključena su dva ugovora za nabavu u vrijednosti 1.553.791,00 kn, od čega jedan ugovor za nabavu radova na rekonstrukciji i dogradnji gradske knjižnice i čitaonice u vrijednosti 592.591,00 kn na temelju okvirnog sporazuma iz 2011. te jedan ugovor na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2015. za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 961.200,00 kn. Ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na mrežnim stranicama Grada.

Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove je iznosila 9.739.527,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu radova u vrijednosti 6.973.598,00 kn, roba u vrijednosti 1.451.901,00 kn i usluga u vrijednosti 1.314.028,00 kn. Postupak nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, utvrđen je Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti koji je gradonačelnik donio u prosincu 2014.(dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je utvrđeno da pripremu i provedbu postupaka nabave provode ovlaštene predstavnici koje imenuje Gradonačelnik. Prema Pravilniku, postupak nabave započinje danom slanja zahtjeva za provedbu postupka nabave ovlaštenoj osobi Grada koja donosi odluku o početku postupka nabave. Zahtjev između ostalog treba sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, iznos planiranih sredstava s porezom na dodanu vrijednost, izvor planiranih sredstava, podatke o osobama koje provode postupak, te podatke o ponuditeljima kojima će se uputiti poziv za dostavu ponude. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Evidenciju o izdanim narudžbenicama treba voditi svako upravno tijelo Grada za svoje narudžbe. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provodi se pozivom za dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. Ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu u pojedinim slučajevima. Prema Pravilniku, poziv za dostavu ponuda može biti upućen putem pošte, telefaks uređaja ili putem elektronske pošte, a između ostalog mora sadržavati podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, kriterij za odabir ponude i rok za dostavu ponuda (datum i vrijeme).

Kod nabave roba, radova i usluga u 2015. nisu u cijelosti poštivane procedure propisane Pravilnikom jer su, između ostalog, ponude od ponuditelja prikupljene prije donošenja odluke gradonačelnika o početku provedbe postupaka nabave. Kod provođenja nabave postupljeno je na način da pročelnik/ca upravnog odjela za čije potrebe se nabavljaju roba, radovi ili usluge uputi zahtjev za dostavu ponuda na adrese jednog ili više ponuditelja. Zahtjev za dostavu ponude u pojedinim slučajevima nije sadržavao podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, kriterijima za odabir ponude i roku za dostavu ponude. Nakon što prikupi ponude ponuditelja, pročelnik/ca upravnog odjela ispostavlja zahtjev gradonačelniku za početak i provedbu postupka nabave u kojemu se navode podaci o predmetu nabave kao i podaci o ponuditeljima i iznosu ponuda te napomena o najpovoljnijem ponuditelju. Na temelju ispostavljenog zahtjeva za početak i provedbu postupka nabave i prethodno prikupljenih ponuda, gradonačelnik donosi odluku o nabavi, kojom imenuje ovlaštene predstavnike za pripremu i provedbu postupka nabave, sastavlja se upisnik o zaprimanju ponuda, imenovani ovlaštene predstavnici potom sastavljaju zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, navodi se koja je ponuda najpovoljnija na temelju najniže cijene kao kriterija za odabir najpovoljnije ponude te gradonačelnik donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude. U pojedinim slučajevima, istoga dana su doneseni, odnosno sastavljeni odluka o bagatelnoj nabavi kojom gradonačelnik imenuje ovlaštene predstavnike za pripremu i provedbu postupka bagatelne nabave, upisnik o zaprimanju ponuda, zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda te odluka gradonačelnika o odabiru najpovoljnije ponude.

Ustrojene su evidencije provedenih postupaka nabave koje nisu cjelovite, jer evidenciju nabava obavljenih na temelju izdanih narudžbenica vodi samo jedan upravni odjel (upravni odjel za komunalne djelatnosti i gospodarenje), a evidencija ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka nabave ne sadrži podatke o rednom broju iz plana nabave te podatke o datumu i iznosu izvršenja ugovora. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja plana nabave i izvršenja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. S obzirom da je Pravilnikom određeno da poziv za dostavu ponuda može biti upućen putem pošte, telefaks uređaja ili elektronske pošte, predlaže se poziv za dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Grada, kako bi obavijest u vezi nabave bila dostupna većem broju ponuditelja. Predlaže se u evidenciju zaključenih ugovora kod nabave unijeti podatke o rednom broju iz plana nabave te podatke o datumu i iznosu izvršenja ugovora te evidenciju postupaka nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica ustrojiti za sve upravne odjele.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su ponude prikupljene prije donošenja odluke gradonačelnika o početku provedbe postupka bagatelne nabave, ali u skladu s donesenim planom javne nabave, na način da je upit poslan na više adresa. Nakon što su dobivene informacije o ponuditeljima, cijenama i drugim bitnim činjenicama, predložene su tri ponude od kojih je jedna bila odabrana kao najpovoljnija i to nakon što je gradonačelnik donio odluku o bagatelnoj nabavi kojom imenuje ovlaštene predstavnike. Navodi da je prethodno prikupljanje ponuda predradnja kojom se ispituje tržište i utvrđuje koji bi ponuditelji mogli sudjelovati u bagatelnoj nabavi.*

U očitovanju nadalje navodi da u slučajevima kada poziv za dostavu ponuda nije sadržavao podatke o procijenjenoj vrijednosti, kriterij za odabir i rok za dostavu ponude, predmet nabave su bile usluge stručnog nadzora nad izvođenjem točno određenih radova, a procijenjena vrijednost je jasno određena u postotku u odnosu na vrijednost ugovorenih radova, koja je navedena u zahtjevu za provedbu nabave. Zahtjev je u takvim nabavama usluga dostavljan jednom gospodarskom subjektu jer se radilo o bagatelnoj nabavi u iznosu manjem od 100.000,00 kn.

Navodi da u slučajevima kada je istodobno donesena odluka o početku postupka bagatelne nabave i odluka o odabiru i ugovor, radilo se o pojedinačnim slučajevima kod specifičnog predmeta nabave (npr. stručni nadzor nad radovima na rekonstrukciji Gradske knjižnice i stručni nadzor nad radovima na rekonstrukciji građevine Požeške kuće), kada je poziv za dostavu ponude dostavljen samo jednom gospodarskom subjektu iz hitnih razloga.

Nadalje navodi da podatak o rednom broju iz plana javne nabave nije obvezan kod vođenja evidencije sklopljenih ugovora, ali je pozitivna preporuka za daljnje bolje i jednostavnije praćenje ostvarenja plana javne nabave i izvršenja ugovora, kao i vođenja evidencije nabava obavljenih na temelju izdanih narudžbenica za sve upravne odjele te ističe da su ustrojene evidencije postupaka nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica (od početka 2016.).

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:
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 9.579.260,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 562.184,00 kn (horizontalna signalizacija, popravak semafora, održavanje parkova i šetnica, održavanje mostova, održavanje potpornih zidova i ograda, dječjih igrališta, groblja te ostalo) ustupljeno je na temelju narudžbenica (izravno pravnim osobama) bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. (točka 1. Nalaza)
 - Nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove su iznosile 9.739.527,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Kod nabave roba, radova i usluga u 2015. nisu u cijelosti poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i službe s 38 zaposlenika. Služba za unutarnju reviziju je zasebna ustrojstvena jedinica u kojoj su zaposlena dva djelatnika; voditelj i unutarnji revizor. Obavljene su tri revizije i provjerava se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Zakonski predstavnik tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vedran Neferović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 64.958.363,00 kn, a rashodi i izdaci 63.608.975,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.349.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.494.202,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 144.814,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 31.973.373,00 kn ili 49,2 %, pomoći u iznosu 15.960.541,00 kn ili 24,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 10.993.748,00 kn ili 16,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 30.091.071,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 46,3 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 13.949.268,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 422.237,00 kn ili 2,9 %. Dospjela potraživanja iznose 12.463.549,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 12.194.507,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manje su za 3.748.909,00 kn ili 23,5 %. Dospjele obveze iznose 1.597.671,00 kn.

Većina obveza se odnosi na obveze za kredite u iznosu 6.121.658,00 kn primljene od poslovne banke prethodnih godina za izgradnju prometnica, uređenje trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, izgradnju športskih objekata, te ulaganje u objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i obrazovanje, kulturu, sport, vatrogastvo i druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 16.705.799,00 kn ili 26,3 %, pomoći u iznosu 15.908.732,00 kn ili 25,0 %, ostale rashode (tekuće donacije, kapitalne donacije, naknade štete, prijenosi sredstava Europske unije, kapitalne pomoći) u iznosu 8.876.663,00 kn ili 13,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.370.142,00 kn ili 11,6 % te rashode za zaposlene u iznosu 6.669.801,00 kn ili 10,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti za 2015., koje se odnose na ustupanje pojedinih komunalnih djelatnosti i postupke nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.