



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAK

Sisak, srpanj 2014.

## S A D R Ž A J

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	11
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	12
	Nalaz za 2013.	15
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA:041-01/14-02/41  
URBROJ:613-05-14-43

Sisak, 16. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SSKA ZA 2013.

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 Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 su provedeni od 24. ožujka do 16. srpnja 2014.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka Ustavnog suda, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13 i 76/14) utvrđena je pripadnost šest naselja (10,0 % područja Grada) drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi 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 i 19/13 - pročišćeni tekst) grad u svom 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada do 5. srpnja 2013. bilo je ustrojeno sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) i odsjek za unutarnju reviziju. Od srpnja 2013. ustrojeno je pet upravnih odjela (za upravne, imovinsko pravne i opće poslove, proračun i financije, gospodarstvo i komunalni sustav, obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo i upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša) i odsjek za unutarnju reviziju. Koncem godine Grad ima 124 zaposlenika (na određeno vrijeme bila su tri zaposlena, a na neodređeno vrijeme 121 zaposlenik). Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bilo je deset zaposlenih. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija deset proračunskih korisnika (devet osnovnih škola i vatrogasnu postrojbu) te sredstva za plaće i materijalne rashode za šest proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej i galeriju) u kojima je koncem godine bilo 385 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 11. lipnja 2013. je gradonačelnik Dinko Pintarić, a od 11. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. Gradsko vijeće je u 2013. imalo 25 članova.

Grad je osnivač trgovačkih društava za komunalne djelatnosti, skupljanje, odvoz i odlaganje otpada, usluge tržnice na malo, pogrebne usluge, usluge prijevoza i društva za projektiranje i usluge sa 100,0 %-tnim udjelom te suosnivač trgovačkih društava za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 96,57 %, opskrbu pitkom vodom s udjelom 62,79 % i lokalne radio postaje s udjelom 26,46 % u temeljnom kapitalu.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sastavu gradske riznice. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 221.222.132,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 211.549.529,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 209.082.444,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.467.085,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 187.500.000,00 kn te za 2015. u iznosu 190.500.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, odlagališta otpada, ulaganja u stanove u vlasništvu grada i druga ulaganja u iznosu 17.343.758,00 kn, od čega 7.432.000,00 kn u 2013. Izmjene Plana razvojnih programa nisu donesene s izmjenama i dopunama proračuna, te podaci u Planu razvojnih programa nisu usklađeni s podacima iz izmjena i dopuna proračuna.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Grad je 2010. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 16 proračunskih korisnika na temelju odluke o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice iz prosinca 2010. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća sve prihode i primitke, rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sastavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, odnosno nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.725.554,00 kn, što je za 2.720.251,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 34.823.975,00 kn ili 16,5 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	88.114.609,00	85.189.727,00	96,7
2.	Pomoći	17.095.068,00	13.123.370,00	76,8
3.	Prihodi od imovine	4.253.439,00	3.595.865,00	84,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	64.796.488,00	60.606.497,00	93,5
5.	Prihodi od donacija	0,00	317.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	500.903,00	416.062,00	83,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.541.298,00	1.672.503,00	36,8
8.	Primici od financijske imovine	144.000,00	11.804.530,00	8 197,6
	Ukupno	179.445.805,00	176.725.554,00	98,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 85.189.727,00 kn ili 48,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 60.606.497,00 kn ili 34,3 % i pomoći u iznosu 13.123.370,00 kn ili 7,4 %. Slijede primici u iznosu 11.804.530,00 kn ili 6,7 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 6.001.430,00 kn ili 3,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni za 2.868.795,00 kn ili 63,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog manje prodaje poslovnih prostora u vlasništvu Grada. Primici od financijske imovine ostvareni su za 11.660.530,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na zaduživanje kod izvoditelja radova za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića u iznosu 9.804.530,00 kn i poslovne banke za financiranje uređenja i opremanja dječjeg vrtića u iznosu 2.000.000,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 91.713.859,00 kn i čine 51,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, prihod od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 85.189.727,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 81.151.821,00 kn (od toga se na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 5.083.918,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 2.561.867,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 1.476.039,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 13.123.370,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.012.405,00 kn (osnovno školstvo i vatrogastvo), tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 2.045.219,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 745.027,00 kn i druge pomoći u iznosu 1.320.719,00 kn.

Tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 2.045.219,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 679.985,00 kn (plaće za službenike koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a koje je Grad preuzeo u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji), pomoći područjima od posebnog državnog interesa u iznosu 759.134,00 kn i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 606.100,00 kn (troškovi ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva). Kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 745.027,00 kn se odnose na pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta za razvoj poduzetničke infrastrukture, poslovnog okruženja i poduzetničke zone. Druge pomoći u iznosu 1.320.719,00 kn su ostvarene na temelju ugovora Grada s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu u iznosu 1.053.584,00 kn, od Hrvatskih cesta putem Sisačko-moslavačke županije za financiranje građenja i održavanja javnih cesta u iznosu 261.235,00 kn i pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti za energetski certifikat Doma kulture u iznosu 5.900,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.595.865,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.695.015,00 kn (od zakupa poslovnih objekata u iznosu 1.143.295,00 kn, iznajmljivanja stambenih objekata u iznosu 700.339,00 kn, zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 311.575,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 281.756,00 kn, zakupa terasa u iznosu 165.259,00 kn, vrtova, panoa, štandova i javnih gradskih površina u iznosu 92.791,00 kn), naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 274.946,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 187.895,00 kn i naknadu za koncesije u iznosu 61.406,00 kn (dimnjačarski poslovi u iznosu 33.000,00 kn, opskrba plinom u iznosu 24.407,00 kn, prijevoz pokojnika u iznosu 3.000,00 kn i opskrba toplinskom energijom u iznosu 999,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 60.606.497,00 kn. Odnose se na prihode od komunalnih doprinosa i naknada u iznosu 58.706.096,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 1.290.727,00 kn te prihode od šumskog doprinosa, vodnog doprinosa i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 609.674,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 11.804.530,00 kn, a odnose se na zaduživanje kod izvoditelja radova za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića u iznosu 9.804.530,00 kn i poslovne banke za financiranje uređenja i opremanja dječjeg vrtića u iznosu 2.000.000,00 kn.

Tijekom 2013. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu su ostvareni prihodi u iznosu 14.096.323,00 kn od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 9.012.405,00 kn (tekuće pomoći 7.750.283,00 kn i kapitalne pomoći 1.262.122,00 kn), a na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.083.918,00 kn.

Korisnicima decentraliziranih funkcija su, na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. (Narodne novine 29/13) prenesena ukupno ostvarena sredstva (osnovno školstvo 8.304.387,00 kn i vatrogastvo 5.791.936,00 kn).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.672.503,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 869.538,00 kn (od čega jedan poslovni prostor dosadašnjem zakupcu u iznosu 835.294,00), stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 568.164,00 kn (45,0 % koji pripada Gradu) i građevinskog zemljišta u iznosu 227.219,00 kn. Prodaja nekretnina obavljena je u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 183.785.325,00 kn, što je za 861.536,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 25.297.119,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	57.667.764,00	56.280.407,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	60.738.985,00	57.096.809,00	94,0
3.	Financijski rashodi	1.287.274,00	653.167,00	50,7
4.	Subvencije	9.413.079,00	11.021.312,00	117,1
5.	Pomoći	50.000,00	50.000,00	100,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.029.810,00	6.952.101,00	115,3
7.	Ostali rashodi	31.832.000,00	22.568.441,00	70,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.462.505,00	20.877.356,00	246,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.165.444,00	8.285.732,00	90,4
	Ukupno	184.646.861,00	183.785.325,00	99,5
	Manjak prihoda i primitaka	5.201.056,00	7.059.771,00	135,7

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 57.096.809,00 kn ili 31,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 56.280.407,00 ili 30,6 %, ostali rashodi 22.568.441,00 kn ili 12,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.877.356,00 kn ili 11,4 %, subvencije u iznosu 11.021.312,00 ili 6,0 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 8.285.732,00 kn ili 4,5 %. Svi drugi rashodi iznose 7.655.268,00 kn i imaju udjel 4,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 56.280.407,00 kn. Na rashode korisnika se odnosi 37.267.190,00 kn, a na rashode Grada 19.013.217,00 kn. Rashodi Grada se odnose na rashode za plaće u iznosu 16.156.533,00 kn (bruto), doprinose na plaće u iznosu 2.431.486,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 425.198,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 57.096.809,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 42.006.728,00 kn (komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, telefon, pošta, prijevoz, zakupnine i najamnine), materijal i energiju u iznosu 10.123.975,00 kn (električna energija, gorivo, uredski materijal) i ostale materijalne rashode u iznosu 4.966.106,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, za rad predstavničkih tijela, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, drugo). Na materijalne rashode Grada se odnosi 48.043.103,00 kn, a 9.053.706,00 kn na proračunske korisnike.



Vrijednosno značajniji materijalni rashodi Grada su rashodi za komunalne usluge u iznosu 18.482.576,00 kn, usluge za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 10.498.773,00 kn, električna energija u iznosu 3.658.938,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 3.244.554,00 kn i zakupnine i najamnine u iznosu 3.065.777,00 kn.

Naknade za rad predstavničkih tijela iznose 701.869,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na naknade za rad gradskog vijeća u iznosu 376.629,00 kn, rad članova vijeća nacionalnih manjina u iznosu 94.493,00 kn, radno povjerenstvo za suradnju s gradskim vijećem u iznosu 68.838,00 kn i odbore gradskog vijeća u iznosu 61.385,00 kn (odbor za izbore i imenovanja, za obrazovanje, kulturu i sport i drugi odbori). Naknade vijećnicima se obračunavaju i isplaćuju na temelju odluke gradskog vijeća u iznosu 5.566,00 kn bruto za predsjednika vijeća, 4.430,00 kn bruto za potpredsjednike vijeća te 563,00 kn neto gradskim vijećnicima. Naknade se isplaćuju mjesečno, u skladu s odlukom, neovisno o broju održanih sjednica gradskog vijeća (u 2013. je održano sedam sjednica gradskog vijeća).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 653.167,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 381.334,00 kn. Drugi financijski rashodi se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 227.306,00 kn, zatezne kamate u iznosu 29.427,00 kn i ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 15.100,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 11.021.312,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 9.447.360,00 kn (trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza u iznosu 7.769.992,00 kn, trgovačkom društvu koje upravlja grobljima u iznosu 1.417.868,00 kn i trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja u iznosu 259.500,00 kn). Drugi rashodi za subvencije se odnose na subvencije obrtnicima i malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.069.917,00 kn (subvencioniranje kamate za poduzetničke kredite) i subvencije u poljoprivredi u iznosu 504.035,00 kn (subvencioniranje nabave opreme, sufinanciranje organiziranja i sudjelovanja na manifestacijama i sajmovima, edukacija, proizvodnja povrća na otvorenom prostoru, podizanje nasada ljekovitog bilja, nabava sadnog materijala za podizanje trajnih nasada, ekološka proizvodnja).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 6.952.101,00 kn i u cijelosti se odnose na rashode Grada. Najvećim dijelom se odnose na rashode za Crveni križ u iznosu 3.569.675,00 kn (od čega za programe Crvenog križa u iznosu 2.651.711,00 kn i redovnu djelatnost u iznosu 917.964,00 kn), zatim na naknadu troškova smještaja u predškolske ustanove u iznosu 945.600,00 kn, oslobođanja fizičkih osoba plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 672.127,00 kn, sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti u iznosu 593.736,00, stipendije i školarine u iznosu 516.497,00 kn, sufinanciranje prijevoza studenata u iznosu 402.015,00 kn, ljetovanje učenika u iznosu 202.021,00 kn i druge naknade u iznosu 50.430,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 22.568.441,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 16.660.693,00 kn (najvećim dijelom za javne potrebe u sportu u iznosu 12.813.000,00 kn, udrugama u iznosu 2.496.166,00 kn i Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 784.997,00 kn), kapitalne donacije u iznosu 1.419.814,00 kn (najvećim dijelom vjerskim zajednicama u iznosu 1.300.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u civilnom sektoru), kapitalne pomoći u iznosu 4.126.120,00 kn (najvećim dijelom obrtnicima i srednjim poduzetnicima evidentirane u visini oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 1.582.320,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.073.199,00 kn te trgovačkim društvima u vlasništvu za provođenje IPA-projekta u iznosu 834.272,00 kn i pokriće gubitka u poslovanju u iznosu 300.000,00 kn) i kazne, penale i naknade štete u iznosu 361.814,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.877.356,00 kn, od čega se na rashode Grada odnosi 20.575.492,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada se odnose na rashode za zgradu dječjeg vrtića u iznosu 9.952.530,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste s izgradnjom kompletne nedostajuće infrastrukture u iznosu 7.094.707,00, zamjenu energenata u osnovnoj školi u iznosu 897.183,00 kn, ugradnju sustava daljinskog očitavanja potrošnje energenata u osnovnim školama u iznosu 264.539,00 kn i izgradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja za odvodnju oborinskih voda u iznosu 82.676,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.059.771,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.946.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.005.797,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.499.975.017,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.193.156.999,00	1.164.717.799,00	97,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	139.843.472,00	139.546.062,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	1.007.038.047,00	969.536.103,00	96,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.016.742,00	624.488,00	61,4
1.4.	Prijevozna sredstva	54.830,00	66.514,00	121,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	44.078.980,00	54.031.510,00	122,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.124.928,00	913.122,00	81,2
2.	Financijska imovina	337.945.335,00	335.257.218,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	8.508.562,00	5.762.034,00	67,7
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.339.177,00	5.823.834,00	91,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.387.226,00	5.981.196,00	176,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	264.257.621,00	265.956.300,00	100,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.277.317,00	39.899.182,00	94,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.513.673,00	10.572.550,00	91,8
2.7.	Nedospjela naplata prihoda	1.661.759,00	1.262.122,00	76,0
	Ukupno imovina	1.531.102.334,00	1.499.975.017,00	98,0
3.	Obveze	33.852.825,00	43.016.886,00	127,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.506.126,00	16.779.564,00	115,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.726.276,00	2.394.874,00	64,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	15.605.907,00	21.718.673,00	139,2
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	14.516,00	2.123.775,00	14 630,6
4.	Vlastiti izvori	1.497.249.509,00	1.456.958.131,00	97,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.531.102.334,00	1.499.975.017,00	98,0
	Izvanbilančni zapisi	43.960.737,00	120.174.405,00	273,4

Građevinski objekti u vrijednosti 969.536.103,00 kn se odnose na ceste, mostove, parkirališta u iznosu 676.710.225,00 kn, zgrade (vijećnica, kulturni centar, stari grad, kazalište, odmaralište, športsko rekreacijski centar, stadion, klizalište, poslovni prostori) u iznosu 106.059.248,00 kn, komunalne objekte (javna rasvjeta, deponija otpada, obrtnička zona, drugo) u iznosu 99.734.424,00 kn, mjesne domove u iznosu 46.176.446,00 kn, stanove u iznosu 31.548.598,00 kn, te drugo u iznosu 9.307.162,00 kn (spomenici, drugo).

Grad je ustrojio evidenciju nekretnina u svom vlasništvu (zemljište, stanovi, poslovni prostori, druge nekretnine).

Vrijednost postrojenja i opreme (računalna oprema, uredski namještaj, telefoni i centrale, druga oprema) je manja u odnosu na prethodnu godinu za 392.254,00 kn, a druga nefinancijska imovina (prostorni planovi, ulaganja u računalne programe i drugo) za 211.806,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 54.031.510,00 kn se odnosi na komunalnu zonu, dječji vrtić, južnu industrijsku zonu, obrtničku školu sa sportskom dvoranom, cestovni most na Kupi, autobusni kolodvor i novo groblje.

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 56.295.566,00 kn (bez danih zajmova). U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.834.601,00 kn ili 6,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 39.899.182,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.572.550,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.823.834,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 35.542.961,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2014.), naplaćena su potraživanja iz 2013. u iznosu 6.008.501,00 kn ili 16,9 % dospjelih potraživanja. Potraživanja za dane zajmove iznose 5.981.196,00 kn, a odnose se na kratkoročne pozajmice i aktiviranje jamstva dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.262.122,00 kn manja je u odnosu na prethodnu godinu za 399.637,00 kn i odnosi se na pomoći za decentralizirane funkcije koje su primljene iz državnog proračuna početkom 2014.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 43.016.886,00 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.779.564,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.394.874,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 21.718.673,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 2.123.775,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 9.164.061,00 kn (povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za zajmove). Dospjele obveze iznose 4.052.078,00 kn (prekoračenje roka plaćanja do 60 dana iznosi 3.626.337,00 kn i iznad 60 dana iznosi 425.741,00 kn), čine 2,3 % ostvarenih prihoda i plaćene su početkom 2014., nedospjele obveze iznose 36.841.033,00 kn, a naplaćeni prihodi budućih razdoblja iznose 2.123.775,00 kn

Obveze za kredite se odnose na zaduživanje prethodnih godina u iznosu 9.914.143,00 kn za izgradnju mrtvačnice i kolektora, financiranje izgradnje poslovne zone i druge faze kanalizacijskog sustava u dva naselja i preuzimanje otplate kredita komunalnog društva u vlasništvu za kupnju nekretnina, te u 2013. u iznosu 11.804.530,00 kn za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića. U 2013. Grad se zadužio kod pravne osobe (nositelja prava građenja prema ugovoru iz 2008.) za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića u iznosu 9.804.530,00 kn (otplata u 180 mjesečnih obroka od lipnja 2014.) i kod poslovne banke za financiranje uređenja i opremanja dječjeg vrtića u iznosu 2.000.000,00 kn (kredit realiziran koncem prosinca 2013., a otplata u 78 mjesečnih obroka od siječnja 2014.). Zaduzivanje je provedeno u skladu s propisima. U 2013. utrošena su sredstva u iznosu 9.804.530,00 kn za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića, a 2.000.000,00 kn za uređenje i opremanje dječjeg vrtića nije utrošeno.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja su iskazani u iznosu 2.123.775,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.109.259,00 kn, a odnose se na obračunanu godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila prema Pravilniku o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 120.174.405,00 kn se odnose na dana jamstva, suglasnosti i zadužnice za zaduživanje prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i ustanovama. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 76.213.668,00 kn jer su suglasnosti dane u ranijim godinama naknadno evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

## **Projekti financirani u 2013.**

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) je u srpnju 2010. raspisala Natječaj IPA IIIc (Instrument prepristupne pomoći) za podnošenje projektnih prijedloga za ulaganje u infrastrukturu.

Grad je u listopadu 2010. godine, kao nositelj projekta, podnio Zahtjev za nepovratna sredstva Europske unije za projekt pod nazivom „Enhancement of Business Infrastructure of the City of Sisak“ (Unapređenje poslovne infrastrukture Grada Siska). Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je kao ugovaratelj, koncem 2011. obavijestila Grad o dodjeli nepovratnih sredstava za navedeni projekt. Jedna od glavnih aktivnosti projekta je rekonstrukcija postojeće nerazvrstane ceste Novo Pračno - porta Hladne prerade s izgradnjom kompletne nedostajuće infrastrukture u Južnoj industrijskoj zoni u Gradu.

Grad je u ožujku 2012. sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključio ugovor o nepovratnim sredstvima za provedbu navedenog projekta planirane vrijednosti 1.562.752,60 EUR. Projekt se provodi od 7. ožujka 2012. do 6. rujna 2013. dodatkom ugovora rok je produljen za tri mjeseca odnosno do 6. prosinca 2013. Uz Grad, projektno partnerstvo uključuje i trgovačko društvo u vlasništvu Grada, koje je zaduženo za operativno provođenje projekta. Nepovratna sredstva Europske unije iznose najviše 976.720,37 EUR (62,5 %) od ukupno prihvatljivih troškova projekta, a udio koji mora osigurati Grad iznosi 586.032,23 EUR (37,5 %).

Provedba projekta i financijska kontrola su u nadležnosti Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije i Ministarstva regionalnog razvoja fonda Europske unije. Do vremena obavljanja revizije odobreno je šest tromjesečnih narativnih i financijskih izvještaja, zaključno za provedbu od 7. ožujka 2012. do 31. kolovoza 2013. u iznosu 1.101.907,33 EUR. Nepravilnosti u provođenju projekta nisu utvrđene, te je u tijeku odobrenje konačnog izvještaja. Za navedeni projekt je utrošeno 9.763.355,00 kn (u 2012. je utrošeno 1.784.184,00 kn i u 2013. je utrošeno 7.979.171,00 kn), od čega iz sredstava Europske unije 6.062.236,00 kn, a iz sredstava Grada 3.701.119,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **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 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, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja. Također su, kod utvrđivanja područja rizika korištene objave u elektronskim medijima i tisku.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i popisom imovine i obveza obuhvatiti obveze za otpremnine viška radnika trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Predložio je u poslovnim knjigama, umjesto podataka o vrijednosti obveznica koje su ispostavljene kod prodaje stanova iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna te dane suglasnosti evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji.

Naložio je pribaviti izvješća od komunalnog društva za gospodarenje otpadom o naplaćenim sredstvima naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011. i 2012., postupati prema sporazumu u vezi plaćanja naknade za odlaganje i deponiranje otpada iz 2010. i pribaviti od komunalnog društva ugovorene instrumente osiguranja plaćanja. Nadalje, naložio je poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda, trošenje prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za propisane namjene te pri davanju poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je naložio poduzeti radnje za završetak radova na nerazvrstanoj cesti. Također, naložio je isplaćivati sredstva za javne potrebe u sportu u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada. S obzirom da je Grad u prethodnim godinama započeo projekte izgradnje dječjeg vrtića i sportske dvorane, a sredstva financiranja nisu bila osigurana, naloženo je proračunska sredstva ubuduće koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja i voditi brigu o mogućnostima budućih zaduživanja.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozima i preporukama prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama u 2014. evidentirane su dospjele obveze za otpremnine viška radnika trgovačkog društva u vlasništvu Grada
- potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 430.956,00 kn, iskazana su i naplaćena u ožujku 2014.
- u izvanbilančnoj evidenciji su evidentirane suglasnosti dane prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i ustanovama u iznosu 81.344.831,00 kn
- prihodi od komunalnog doprinosa, naknade za priključak i prihodi od prodaje nefinancijske imovine su utrošeni za propisane namjene
- Grad je u 2013. zaključio sporazum o raskidu ugovora o financiranju i izvođenju radova za dovršenje nerazvrstane ceste, jer zbog promijenjenih okolnosti više nema interesa za završetak ceste
- sredstva za javne potrebe u sportu su isplaćivana u skladu s programom javnih potreba u sportu na račun sportske zajednice Grada.

Preporuka u postupku izvršenja:

- vodi se briga o mogućnostima budućih zaduživanja Grada u skladu s propisima (koncem godine stopa zaduženosti Grada je iznosila 13,2 %, a Grad se u 2013. zadužio radi završetka radova na izgradnji i opremanju dječjeg vrtića).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- izvješća o naplaćenim sredstvima naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011. i 2012. nisu pribavljena, u vezi plaćanja naknade za odlaganje i deponiranje otpada za 2010. nije postupljeno prema sporazumu, a ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja nisu pribavljeni
- mjere za prikupljanje prihoda od naknade za odlaganje komunalnog otpada nisu poduzete, a poduzete mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda nisu dovoljno učinkovite
- dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene
- pri davanju pojedinih poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s propisima.

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



## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, dugotrajna imovina, potraživanja, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, rashode i dugotrajnu imovinu u pripremi.

### 1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.725.554,00 kn, što je za 2.720.251,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 85.189.727,00 kn ili 48,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 60.606.497,00 kn ili 34,3 % i pomoći u iznosu 13.123.370,00 kn ili 7,4 %. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja, trošenje prihoda za propisane namjene i zakup poslovnih prostora. Veći dio navedenih nepravilnosti utvrđen je i revizijom za prethodna razdoblja.

#### - Potraživanja

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 56.295.566,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.834.601,00 kn ili 6,4 %. Dospjela potraživanja iznose 35.542.961,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2014.), naplaćeno je 6.008.501,00 kn potraživanja iz 2013. ili 16,9 % dospjelih potraživanja. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.631.204,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.266.896,00 kn, naknadu za deponiranje otpada u iznosu 2.871.779,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.616.263,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.795.663,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.438.426,00 kn, zakup stanova u iznosu 1.088.635,00 kn te zatezne kamate u iznosu 1.163.806,00 kn ili 86,9 % ukupno dospjelih potraživanja.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava i poduzima mjere naplate. Za druge proračunske prihode razrez i naplatu obavlja Grad. Za naplatu dospjelih potraživanja, Grad je obračunavao zatezne kamate te redovito upućivao opomene, provodio postupke ovrhe i prijave u stečajnu masu. Za naplatu prihoda od spomeničke rente iz ranijih godina, u iznosu 1.438.479,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja, zbog neizvjesne naplate i otvorenih stečajeva nad pravnim osobama u sumnjivim i spornim potraživanjima su evidentirana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 329.440,00 kn. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. S obzirom na iznos dospjelih potraživanja, poduzete mjere naplate nisu učinkovite. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi procedure kojima će se propisati aktivnosti, postupci naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokovi i izvješćivanje o provedenim mjerama naplate, kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja.

Potraživanja od komunalnog društva za gospodarenje otpadom u vlasništvu Grada koncem 2013. iskazana su u iznosu 2.871.779,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu za odlaganje komunalnog otpada koju fizičkim i pravnim osobama obračunava spomenuto društvo u iznosu 1.004.467,00 kn te potraživanja za neutrošena sredstva naknade za deponiranje komunalnog otpada u iznosu 1.867.312,00 kn iz 2010. Komunalno društvo upravlja i koristi odlagalište komunalnog otpada koje je u vlasništvu Grada te je obvezno plaćati naknadu za korištenje odlagališta. U 2012. Grad je s komunalnim društvom zaključio Sporazum o obročnom plaćanju naknade za odlaganje otpada iz 2010. u iznosu 1.920.664,00 kn u 36 mjesečnih obroka. Sporazumom je utvrđeno da se komunalno društvo obvezuje izdati šest blanco zadužnica u korist Grada. U slučaju neplaćanja tri uzastopna obroka u ugovorenim rokovima, Sporazum se smatra raskinutim te ukupna nepodmirena obveza komunalnog društva prema Gradu, po ovom Sporazumu, dospijeva na naplatu odmah. Komunalno društvo je doznačilo Gradu 53.352,00 kn u 2012., a preostalih 1.867.312,00 kn do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) nije doznačeno. Nadalje komunalno društvo nije na račun Grada doznačilo sredstva od navedenih naknada za odlaganje komunalnog otpada u 2011., 2012. i 2013., Grad nije pribavio podatke o naplaćenim sredstvima, te prihodi i potraživanja za navedenu naknadu nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Sporazum nije raskinut, Grad nije pribavio ugovorene instrumente osiguranja plaćanja ni poduzeo mjere i radnje za naplatu navedene naknade.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja od naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011., 2012. i 2013. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pribaviti izvješća o naplaćenim sredstvima i poduzeti mjere za naplatu. Nadalje, nalaže se postupati prema potpisanom Sporazumu u vezi plaćanja naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2010., te pribaviti ugovorene instrumente osiguranja plaćanja. Nalaže se poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 91.713.859,00 kn i čine 51,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva prihoda za koje je propisana namjena u iznosu 8.505.071,00 kn, što s приходima za koje je propisana namjena ostvarenim u 2013. ukupno iznosi 100.218.930,00 kn. Odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 70.716.909,00 kn, a 2.534.427,00 kn nije utrošeno. Neurošena sredstva se najvećim dijelom odnose na primitke od zaduživanja u iznosu 2.000.000,00 kn i vodni doprinos u iznosu 231.334,00 kn i nisu utrošena do vremena obavljanja revizije.

Sredstva u iznosu 26.967.594,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene nego za troškove energije proračunskih korisnika, provođenje programa u socijalnoj skrbi, kapitalne donacije, subvencije, otplate glavnice primljenih zajmova, dane zajmove, te stipendiranje studenata. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 53.905.333,00 kn, a prenesena sredstva iz prethodne godine iznose 2.623.492,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirano je trošenje dijela sredstava u iznosu 28.240.380,00 a sredstva u iznosu 26.967.594,00 kn nisu planirana programom održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve prihode od komunalne naknade te ih utrošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vatrogastvu. S obzirom da u 2013. i prethodnih godina značajan dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene i nije planirano njegovo trošenje za održavanje komunalne infrastrukture, predlaže se preispitati mogućnost smanjenja komunalne naknade.

#### - Prihodi od zakupa

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.143.295,00 kn. U 2013. u zakup su dana tri poslovna prostora po provedenom javnom natječaju (ponuđeno je za zakup osam poslovnih prostora), a ugovor o zakupu poslovnog prostora s političkom strankom iz 2012. raskinut je na temelju odluke gradonačelnice. Za druge poslovne prostore ugovori su zaključeni prethodnih godina. U vlasništvu Grada je 127 poslovnih prostora, od čega su 66 u zakupu i za koja je ugovorena zakupnina. Udrugama i klubovima dodijeljena su 52 poslovna prostora bez naknade, a devet nije u zakupu (devastirani prostori ili na natječaj nije bilo ponuda). Grad je dio poslovnih prostora dao na korištenje udrugama i klubovima te političkim strankama na temelju odluka iz 2009., prema kojima se prostor dodjeljuje na privremeno korištenje registriranim udrugama i političkim strankama, bez plaćanja naknade, na temelju pisanog zahtjeva te odluke gradonačelnika, prednost imaju udruge koje su ostvarile značajne rezultate i koje neposredno rade s korisnicima usluga, a posebnom odlukom o dodjeli prostora na korištenje odlučuje se tko plaća troškove režija. S udrugama i političkim strankama su zaključeni ugovori o korištenju poslovnih prostora najvećim dijelom na neodređeno vrijeme. S političkim strankama i pojedinim udrugama je ugovoreno da troškove režija plaća Grad (osim troškova telefona).

Odluka o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje udrugama i političkim strankama nije usklađena s odredbama članka 6. stavak 1. i 7. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnoga natječaja, a najpovoljnijom ponudom smatra se ona ponuda koja sadrži najviši iznos zakupnine.

Također, dodjela poslovnog prostora udrugama, bez naknade i plaćanje troškova režija umjesto udruge je donacija, a način dodjele donacija udrugama je propisan odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01, 11/02), prema kojima se donacije udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja. U 2014. donesen je novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) koji stupa na snagu 1. listopada 2014.

Izmjenama odluke o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje iz 2011. političkim strankama prostor se daje na korištenje uz naknadu u mjesečnom iznosu od 1,00 kn/m<sup>2</sup> do 3,00 kn/m<sup>2</sup> ovisno o zoni. S političkim strankama su zaključeni dodaci ugovora u prosincu 2011. kojima je utvrđena naknada za poslovne prostore koje koriste. Za političke stranke troškove s naslova korištenja poslovnih prostora (električna energija, voda, otpad, komunalna, vodna naknada i pričuva) plaća Grad. Prema pisanom obrazloženju Grada, u zgradi, u kojoj su poslovni prostori političkih stranaka, postoji jedno brojilo za energente. U 2014. u izradi je idejno rješenje za prenamjenu zgrade u multimedijalni centar. Prema odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), koji se primjenjuje od ožujka 2013., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Za potrebe odsjeka komunalnog redarstva, Grad je zakupio prostor od pravne osobe u 2009. na neodređeno vrijeme uz mjesečnu zakupninu 3.933,65 EUR. Zaključeni su dodaci ugovoru u 2010. i 2012. Dodatkom ugovora iz 2012. utvrđena je mjesečna zakupnina za 553,38 m<sup>2</sup> u iznosu 3.873,66 EUR (prosječno 65,00 kn/m<sup>2</sup>) te su u 2013. ostvareni rashodi za zakupninu za navedeni prostor u iznosu 440.070,00 kn. Također, rashodi za zakupnine proračunskog korisnika Gradske galerije, koja koristi iznajmljeni prostor su ostvareni u iznosu 97.634,00 kn na temelju dva ugovora. U prethodnim godinama Galerija je zaključila s pravnom osobom ugovor o zakupu uredskog prostora u iznosu 70,31 kn/m<sup>2</sup> te o zakupu izložbenog prostora u iznosu 47,82 kn/m<sup>2</sup> prostora. S obzirom da je Grad za zakup poslovnih prostora u svom vlasništvu ugovarao zakupnine od 1,00 kn/m<sup>2</sup> do 49,00 kn/m<sup>2</sup>, koje su za dio poslovnih prostora manje od zakupnina koje Grad plaća kod uzimanja poslovnog prostora u zakup (od 47,82 kn/m<sup>2</sup> do 70,31 kn/m<sup>2</sup>), Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost korištenja raspoloživih prostora za potrebe vlastitih službi i proračunskih korisnika, kako bi se smanjili rashodi za zakupnine i postigle uštede proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja prostora u zakup postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i Zakona o udrugama, a kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati i u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi potraživanja od naknade za odlaganje komunalnog otpada za 2011., 2012. i 2013. te obrazlaže da je tijekom 2010. donesen Zaključak kojim se propisuje da se naknada za odlaganje komunalnog otpada iskazuje posebno i doznačuje u proračun Grada.*

*Upravni odjel za komunalne djelatnosti je tijekom 2011. i 2012. uputio opomenu komunalnom društvu za uplatu navedene naknade u proračun Grada. Grad je u 2011. dostavio komunalnom društvu na potpis prijedlog ugovora kojim se propisuje postupanje s prikupljenim sredstvima naknade za odlaganje komunalnog otpada koji komunalno društvo nije potpisalo. Komunalno društvo je trebalo dostaviti Gradu šest bjanko zadužnica, kao jamstvo plaćanja, koje nisu dostavljene te je Grad požurnicom zatražio da se dostave ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. Grad navodi da je upravni odjel za gospodarstvo i komunalni sustav poduzeo sve mjere za uplatu navedene naknade u proračun Grada. Nadalje, u vezi davanja poslovnih prostora na korištenje udrugama, Grad obrazlaže da su u očitovanjima na nalaze Izvješća Državnog ureda za reviziju o obavljenim revizijama za ranija razdoblja dana pojašnjenja u vezi zakonskih odredbi koje se odnose na to područje, odnosno da su iste nedostatne te da je od strane udruga gradova predložena izmjena i dopuna Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i izmjene i dopune Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Grad se nije očitovao na dio nalaza koji se odnosi na prihode i primitke koji imaju zakonom propisanu namjenu.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 183.785.325,00 kn, što je za 861.536,00 kn ili 0,5 % manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 57.096.809,00 kn ili 31,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 56.280.407,00 ili 30,6 %, ostali rashodi 22.568.441,00 kn ili 12,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.877.356,00 kn ili 11,4 %, subvencije u iznosu 11.021.312,00 ili 6,0 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 8.285.732,00 kn ili 4,5 %.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.059.771,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.946.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.005.797,00 kn. Grad nije donio mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka.

S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.005.797,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 19.174.438,00 kn (od čega je u 2014. podmireno 16.069.115,00 kn ili 83,8 % kratkoročnih obveza iz 2013.) predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima

Grad je u 2013. trima trgovačkim društvima u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 10.581.632,00 kn, od čega je u okviru subvencija evidentirano 9.447.360,00 kn i u okviru kapitalnih pomoći 1.134.272,00 kn. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja, Grad u cijelosti podmiruje troškove, a sredstva Grada za 2013. čine 34,6 % prihoda trgovačkog društva za javni prijevoz i 30,0 % prihoda trgovačkog društva koje upravlja grobljima.

U 2010. je donesena odluka kojom su uređeni uvjeti i način dodjele subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, njihovoj namjeni, načinu kontrole i pravnom statusu. Odlukom je utvrđeno da su korisnici subvencija obvezni dostaviti Gradu zahtjev s planom i dinamikom trošenja subvencija najkasnije do konca rujna za slijedeću godinu, radi planiranja u proračunu. Nakon dodjele sredstava, korisnici subvencija obvezni su dostaviti izvješće s priloženom dokumentacijom o trošenju sredstava na temelju kojega će se kontrolirati namjensko korištenje doznačenih sredstava. Navedena odluka se odnosi samo na dodjelu subvencija i njome nije uređena dodjela drugih pomoći trgovačkim društvima.

Pri dodjeli sredstava spomenuta odluka je djelomično primjenjivana (pojedina društva nisu dostavila zahtjev s planom i dinamikom trošenja subvencija najkasnije do konca rujna za slijedeću godinu, nije dostavljena dokumentacija o trošenju sredstava i Grad nije provodio kontrole korištenja sredstava).

Trgovačko društvo koje obavlja poslove javnog prijevoza i trgovačko društvo koje upravlja grobljima su u rujnu 2012. dostavila svoje financijske planove (podatke o rashodima, odnosno aktivnostima koji će se financirati iz proračunskih sredstava) kojima su planirana sredstva iz proračuna Grada u ukupnom iznosu 7.210.000,00 kn, a trgovačko društvo koje obavlja poslove projektiranja nije dostavilo svoj financijski plan.

Gradsko vijeće je u ožujku 2013. donijelo Program dodjele subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu za 2013. kojim je planirano 8.150.000,00 kn za subvencije trgovačkim društvima. Iznos planiranih sredstava u programu nije usuglašen s planiranim sredstvima u proračunu kojim su prijenosi sredstava planirani 9.450.000,00 kn.

Sredstva su doznačena trgovačkim društvima na temelju zahtjeva društva i odluka gradonačelnice u kojima su navedeni iznosi rashoda odnosno aktivnosti trgovačkih društava za koja se doznačuju sredstva. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza prenesena su sredstva u iznosu 7.769.992,00 kn za subvencioniranje kamata na kredite, nerentabilnih autobusnih linija i poticanja proizvodnje i pružanja usluga (4.110.262,00 kn), subvencioniranje prijevoza određenih kategorija građana (1.790.047,00 kn) i troškove restrukturiranja društva (1.869.683,00 kn). Trgovačkom društvu koje upravlja grobljima prenesena su sredstva u iznosu 1.717.868,00 kn za održavanje vanjskih groblja (591.661,00 kn), pokriva gubitka iz ranijih godina (800.000,00 kn, od čega je 500.000,00 kn evidentirano je u okviru subvencija, a 300.000,00 kn u okviru kapitalnih pomoći), subvencioniranje kamata (219.217,00 kn) te za usavršavanje zaposlenih i restrukturiranje trgovačkog društva (106.990,00 kn). Trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja prenesena su sredstva u iznosu 1.093.772,00 kn, od čega 259.500,00 kn za troškove pripreme projekta „Info-centar industrijske baštine - Holandska kuća“ i troškove restrukturiranja društva (evidentirano u okviru subvencija) i 834.272,00 kn za provođenje IPA-projekta (evidentirano u okviru kapitalnih pomoći).

Grad je osnivač trgovačkih društava za komunalne djelatnosti, skupljanje, odvoz i odlaganje otpada, usluge tržnice na malo, pogrebne usluge, usluge prijevoza i društva za projektiranje i usluge u kojima ima udjel 100,0 % te suosnivač trgovačkih društava za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 96,57 %, opskrbu pitkom vodom s udjelom 62,79 % i lokalne radio postaje s udjelom 26,46 % u temeljnom kapitalu. Za sva trgovačka društva u kojima Grad ima najmanje 25,0 % udjela u kapitalu je odredbama članka 63. Zakona o proračunu propisana obveza dostave Gradu informacija o poslovanju. Također, prema odredbama članka 68. Statuta Grada (Službeni glasnik Sisačko-moslavačke županije 12/09; 16/10; 9/11, 18/12, 4/13 i 6/13 - pročišćeni tekst), direktori trgovačkih društava su dužni najmanje jednom godišnje podnijeti izvješće o radu gradonačelniku i gradskom vijeću.

Gradsko vijeće nije provelo raspravu o poslovanju trgovačkih društava za 2012. a rasprava o poslovanju za 2013., prema očitovanju odgovorne osobe, održat će se tijekom 2014., kada ovlašteni predlagatelj uputi gradskom vijeću izvješća o poslovanju trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu

Trgovačka društva ne dostavljaju Gradu strateške i godišnje planove razvoja te financijske planove i programe rada. Svrha i cilj osnivanja trgovačkih društava je ostvarivanje javnog interesa u lokalnoj zajednici te se poslovni ciljevi društava trebaju temeljiti i biti u skladu s poslovnim ciljevima Grada. Grad u 2013. nije imao strateški plan razvoja, no od 2014. jedinice lokalne samouprave su prema odredbama Zakona o proračunu u obvezi donijeti planove razvojnih programa koji trebaju sadržavati ciljeve i prioritete razvoja te predstavljati strateško-planski dokument i podlogu za povezivanje svih strateških dokumenata.

Državni ured za reviziju nalaže program dodjele subvencija usuglasiti s planiranim sredstvima u proračunu te provesti raspravu na gradskom vijeću o poslovanju trgovačkih društava na temelju dostavljenih izvješća o radu. S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže za sva sredstava koja se doznaju trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada urediti postupak, uvjete i namjenu dodjele te način kontrole trošenja navedenih sredstava. Pri tome treba voditi računa da se financiraju samo djelatnosti od javnog interesa koje su utvrđene odlukom predstavničkog tijela i radi kojih je društvo osnovano. Također se predlaže na godišnjoj razini, utvrditi opis i opseg aktivnosti s potrebnim financijskim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti i naznakom izvora financiranja. Nadalje, prema propisima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu radi obavljanja djelatnosti od interesa za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu osnivati trgovačka društva, ustanove i druge pravne osobe. S obzirom da se društvo koje obavlja poslove projektiranja najvećim dijelom financira iz proračuna i obavlja poslove za potrebe Grada, predlaže se preispitati prednosti i nedostatke obavljanja djelatnosti u okviru upravnih tijela ili javnih ustanova u odnosu na postojeći oblik organiziranja. Predlaže se od svih društava pribaviti i koordinirati izradu strateških (dugoročnih) planova razvoja te godišnjih financijskih planova i programa rada, kako bi se poslovni ciljevi društava uskladili sa strateško - planskim dokumentima Grada.

- Rashodi za donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu 2.496.166.00 kn. Odnose se na sredstva doznačena udrugama u kulturi, tehničkoj kulturi, udruzi umirovljenika, dragovoljaca i veterana iz Domovinskog rata i udrugama proizašlim iz domovinskog rata, udrugama osoba s invaliditetom, udrugama civilnog društva i drugim. Doneseni su programi javnih potreba u svim područjima. Za dodjelu sredstava nije proveden javni poziv ili natječaj, a sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva udruga i odobrenih naloga za isplatu. Udruge su dostavile izvješća i dokumentirale trošenje sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Grad treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Grad nije propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija. Podaci o dodijeljenim donacijama djelomično su objavljeni na njegovim mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) Grad je u obvezi na svojim mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije i procedure za dodjelu donacija, a donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže se podatke o dodijeljenim donacijama objaviti na mrežnim stranicama Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi dodjele subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i navodi da je trgovačko društvo za javni prijevoz najvećim dijelom korisnik ovih sredstava te namjerava iskoristiti praktična iskustva drugih gradova i putem rasprave na gradskom vijeću doći do kriterija za dodjelu sredstava i omogućiti provedbu i praćenje trošenja sredstava. Pri tome će primijeniti posebna pravila iz Uredbe EZ br. 1370/2007 o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika koja uređuju dodjelu potpora za poticanje javnog kopnenog prijevoza putnika. Navodi da bi se prema odluci gradskog vijeća trgovačkom društvu izravno ponudio Ugovor o javnim uslugama koji bi utvrdio obveze obavljanja javnih usluga kao i zemljopisno područje na kojim se obavlja usluga, a trajanje ugovora mora biti ograničeno na najviše deset godina za usluge gradskog i međugradskog prijevoza. Očekuje se da bi se Ugovor o javnim uslugama mogao primijeniti od 1. siječnja 2015. Nadalje obrazlaže da je na sjednici gradskog vijeća u srpnju 2014. provedena rasprava o Izvješćima o radu trgovačkih društava za 2013., da je u izradi Strateški plan Grada Siska za 2014. - 2015. te da će se po donošenju istog tražiti usklađivanje i dostava strateških i godišnjih planova trgovačkih društava u skladu s poslovnim ciljevima Grada. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda za donacije udrugama uz obrazloženje da u 2013. nije raspisan natječaj niti javni poziv za dodjelu sredstava udrugama zbog nedostatka financijskih sredstava. Nadalje navodi da je u rujnu 2013. gradonačelnica donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za financiranje projekata i programa udruga čija je djelatnost od interesa za Grad Sisak i Pravilnik o kriterijima i načinu ocjenjivanja projekata i programa udruga čija je djelatnost od interesa za Grad Sisak te je u 2014. objavljen natječaj za dodjelu financijske potpore projektima i programima udruga građana iz proračuna Grada u 2014.*



### 3. Dugotrajna imovina u pripremi

- 3.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 54.031.510,00 kn. Tijekom 2013. je uloženo u izgradnju opremanje i arhitektonsku dokumentaciju dječjeg vrtića 12.318.858,00 kn za koji je planiran završetak u 2014. Vrijednost ulaganja u projekte započete prethodnih godina (od 2001. do 2011.) iznosi 41.712.652,00 kn, a odnosi se na komunalnu zonu u iznosu 19.134.786,00 kn, započetu 2006., južnu industrijsku zonu u iznosu 11.306.219,00 kn, započetu 2008., obrtničku školu sa sportskom dvoranom u iznosu 7.766.353,00 kn, započetu 2007., cestovni most na Kupi u iznosu 2.705.064,00 kn, za koji je glavni projekt pribavljen 2006., autobusni kolodvor u iznosu 729.033,00 kn, za koji je u 2001. izrađen geotehnički elaborat i novo groblje u iznosu 71.197,00 kn i za koji je u 2011. sačinjen parcelacijski elaborat.

Navedeni projekti nisu dovršeni, za veći dio projekata nisu planirani izvori financiranja, ni rokovi završetka, nisu riješeni i dogovoreni odnosi s ostalim subjektima, od kojih također zavisi završetak izgradnje. Za završetak izgradnje dječjeg vrtića Grad se zadužio kod pravne osobe (nositelja prava građenja iz 2008.) i banke, a za završetak sportske dvorane obrtničke škole također pregovora s istom pravnom osobom.

Izgradnja komunalne zone je vezana uz završetak rekonstrukcije južnog traka državne ceste, za južnu industrijsku zonu i autobusni kolodvor nisu utvrđeni izvori financiranja, za cestovni most izrađen je glavni projekt, dok je pribavljanje druge dokumentacije vezano za pravne osobe u vlasništvu države, za novo groblje izrađen je parcelacijski elaborat, a daljnje radnje vezane su za imovinsko-pravne odnose i financiranje. U 2013. Grad se zadužio kod pravne osobe (nositelja prava građenja prema ugovoru iz 2008.) za završetak izgradnje i uređenje dječjeg vrtića u iznosu 9.804.530,00 kn i kod poslovne banke za financiranje uređenja i opremanja dječjeg vrtića u iznosu 2.000.000,00 kn (kredit realiziran koncem prosinca 2013.). U 2013. utrošena su sredstva u iznosu 9.804.530,00 kn za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića, a 2.000.000,00 kn za uređenje i opremanje dječjeg vrtića nije utrošeno.

U planu razvojnih programa Grad nije planirao završetak izgradnje pojedinih spomenutih investicija. Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu, koje se primjenjuju od 2014., propisano je da plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i predstavlja strateško-planski dokument. Planovi razvojnih programa su važni radi priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije jer programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju biti povezani sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji moraju biti u skladu s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Državni ured za reviziju predlaže u skladu s financijskim mogućnostima poduzeti aktivnosti kako bi se investicije završile u cilju stavljanja objekata u funkciju za koju su namijenjeni, radi završetka investicija uspostaviti sustavan postupak praćenja realizacije projekata u odnosu na rokove, odrediti odgovorne osobe za realizaciju i utvrditi način i rokove izvješćivanja o realizaciji.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi dugotrajne imovine u pripremi i obrazlaže da konačna izgradnja komunalne zone ovisi o završetku rekonstrukcije južnog traka državne ceste, a završetkom iste moći će se utvrditi potrebna sredstva za izgradnju komunalne zone i planirati u proračunu i planu razvojnih programa. Izgradnja južne industrijske zone provodi se u fazama i prema raspoloživim sredstvima. Cestovni most na Kupi prelazi u nadležnost Hrvatskih cesta koje preuzimaju obvezu izrade projektnog zadatka i tehničke dokumentacije, a financiranje izgradnje ugovarat će se naknadno. Za novo groblje izrađen je geotehnički elaborat, u tijeku je rješavanje imovinskopravnih odnosa nakon čega će projekt biti predan trgovačkom društvu koje upravlja grobljima kako bi mogli započeti investiciju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja, poduzimanje mjera za naplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada, trošenje prihoda od komunalne naknade i davanje pojedinih poslovnih prostora u zakup, ponovljene su i u 2013.
  - Prihodi u iznosu 26.967.594,00 kn, koji se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske rashode. Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 56.295.566,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 35.542.961,00 kn. Poduzete mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu dovoljno učinkovite. Procedure s propisanim aktivnostima, postupcima naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokovi i izvješćivanje o provedenim mjerama naplate, nisu donesene. Za naplatu naknade za deponiranje komunalnog otpada iz 2010. u ukupnom iznosu 2.871.779,00 kn nisu poduzimane mjere naplate i nisu pribavljeni ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. Komunalno društvo nije na račun Grada doznačilo sredstva od navedenih naknada za odlaganje komunalnog otpada za 2011., 2012. i 2013., a Grad nije pribavio podatke o naplaćenim sredstvima te prihodi i potraživanja za navedenu naknadu nisu evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grada. Dio poslovnih prostora nije dan u zakup u skladu s propisima. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za donacije udrugama su ostvareni u iznosu 2.496.166,00 kn. Grad nije propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija i za dodjelu sredstava nije proveden javni poziv ili natječaj. (točka 2. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 54.031.510,00 kn. Vrijednost ulaganja u projekte započete prethodnih godina iznosi 41.712.652,00 kn. Navedeni projekti nisu dovršeni, za veći dio projekata nisu planirani izvori financiranja, ni rokovi završetka, nisu riješeni i dogovoreni odnosi s ostalim subjektima, od kojih također zavisi završetak izgradnje. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika. Šest naselja pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada, koncem 2013. je ustrojeno pet upravnih odjela s 124 zaposlenika.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 11. lipnja 2013. je gradonačelnik Dinko Pintarić, a od 11. lipnja 2013. gradonačelnica Kristina Ikić Baniček. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.725.554,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 183.785.325,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.059.771,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.946.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.005.797,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 85.189.727,00 kn ili 48,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 60.606.497,00 kn ili 34,3 % i pomoći u iznosu 13.123.370,00 kn ili 7,4 %. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 91.713.859,00 kn, a s prenesenim sredstvima iz prethodnih godina, u iznosu 8.505.071,00 kn, ukupno iznose 100.218.930,00 kn ili 56,7 % ukupnih prihoda i primitaka za 2013. Potraživanja su iskazana u iznosu 56.295.566,00 kn i manja su za 3.834.601,00 kn ili 6,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 35.542.961,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2014.) naplaćeno je 6.008.501,00 kn ili 16,9 % dospjelih potraživanja iz 2013. Stanje danih zajmova iznosi 5.981.196,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice i aktiviranje jamstva danog trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Obveze su iskazane u iznosu u iznosu 43.016.886,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 9.164.061,00 kn ili 27,1 %. Dospjele obveze iznose 4.052.078,00 kn i plaćene su početkom 2014. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje u 2013. u iznosu 11.804.530,00 kn za izgradnju i uređenje dječjeg vrtića i prethodnih godina u iznosu 9.914.143,00 kn za izgradnju mrtvačnice i kolektora, financiranje izgradnje poslovne zone i druge faze kanalizacijskog sustava u dva naselja i preuzimanje otplate kredita komunalnog društva u vlasništvu za kupnju nekretnina. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 8.887.151,00 kn, a stanje danih suglasnosti 81.127.638,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 57.096.809,00 kn ili 31,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 56.280.407,00 kn ili 30,6 %, tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći te naknade štete u iznosu 22.568.441,00 kn ili 12,3 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.877.356,00 kn ili 11,3 %, subvencije u iznosu 11.021.312,00 ili 6,0 %. Plan nabave je donesen u siječnju 2013., a tijekom godine doneseno je 29 izmjena plana. Prema zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave, planirana je nabava ukupne procijenjene vrijednosti 14.227.504,00 kn, od čega se na postupke bagatelne nabave odnosi 3.731.430,00 kn. Registar zaključenih ugovora objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2013. godini je provedeno 28 postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti 10.420.317,00 kn, odnosno ugovorene vrijednosti 11.338.038,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kuna iznosi 4.359.939,00 kuna (vrijednost s porezom na dodanu vrijednost). Grad je proveo objedinjenu nabavu uredskih potrepština, potrošnog materijala i energenata za upravna tijela Grada i ustanove u vlasništvu Grada i ustanove osnovnog obrazovanja (osnovne škole).

Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na potraživanja, poduzimanje mjera za naplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada, trošenje prihoda od komunalne naknade, davanje pojedinih poslovnih prostora u zakup, a koje su ponovljene, te nepravilnosti koje se odnose na dodjelu donacija udrugama i ulaganja u projekte započete prethodnih godina, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.