



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRIŽEVCI

Koprivnica, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/17-02/26
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 13. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRIŽEVACA ZA 2016.

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 Križevaca (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

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 u razdoblju od 1. ožujka do 13. srpnja 2017.

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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 21 155 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. 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), 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Tijela Grada su Gradsko vijeće koje ima 21 člana, gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Branko Hrg.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela i stručna služba. Koncem 2016. Grad je imao 32 zaposlenika (na neodređeno vrijeme 28, određeno dva i dva dužnosnika). Tijekom 2016. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bilo je zaposleno 16 i na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa 8 osoba.

Grad ima devet proračunskih korisnika. Za četiri osnovne škole i Javnu vatrogasnu postrojbu ostvaruje sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Osnivač je i vlasnik 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu jednog trgovačkog društva i ima 76,5 % udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva i 40,8 % udjela u temeljnom kapitalu društva za radijsku i televizijsku djelatnost.

Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je donio proračun, odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna za 2016. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 86.749.580,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 83.712.418,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.037.162,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u svibnju i listopadu 2016. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 91.631.942,00 kn, što je za 4.882.362,00 kn ili 5,6 % više od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 88.594.780,00 kn, što je za 4.882.362,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na proračun. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina proračunom i izmjenama proračuna planirano je u iznosu 3.037.162,00 kn.

Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i proračunskih korisnika. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici za 2016. ostvareni su u iznosu 89.227.522,00 kn, što je za 2.404.420,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 86.227.567,00 kn, što je za 2.367.213,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine odnosno 2017. i 2018.

Prema spomenutim projekcijama, za 2017. planirani su prihodi i primici u iznosu 64.688.073,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 60.410.334,00 kn i pokriva manjka prihoda i primitaka u iznosu 4.277.739,00 kn, a za 2018. prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu 67.833.426,00 kn.

Strategija razvoja Grada Križevaca 2013. - 2018. donesena je u rujnu 2012. Strategijom su utvrđeni ciljevi razvoja konkurentnog gospodarstva temeljenog na znanju i lokalnim potencijalima, ulaganje u znanje i zapošljavanje, postizanje kvalitete života građana te projekti za njihovu provedbu. U skladu sa Strategijom, u ožujku 2016. donesen je Plan provedbe projekata Strategije razvoja Grada Križevaca za 2016. i Plan razvojnih programa Grada Križevaca za razdoblje od 2016. do 2018. Planom provedbe projekata Strategije razvoja Grada Križevaca za 2016. utvrđeni su nositelji projekata, iznosi proračunom osiguranih sredstava i odgovorne osobe za učinkovito provođenje strateških projekata i utroška osiguranih sredstava za dostizanje strateških ciljeva Grada. U Planu razvojnih programa iskazani su ciljevi i mjere te rashodi za ulaganja u iznosu 81.337.143,00 kn po programima i godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Za 2016. predviđena su ulaganja u iznosu 39.841.847,00 kn, za 2017. u iznosu 19.152.732,00 kn i za 2018. u iznosu 22.342.564,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama Grada u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. 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 82.788.064,00 kn, što je za 24.185.169,00 kn ili 41,3% više u odnosu na prethodnu godinu, jer su ostvareni projekti za koje je ugovoreno financiranje sredstvima Europske unije.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza i prireza	25.113.215,00	28.067.267,00	111,8
2.	Pomoći	19.654.255,00	40.578.733,00	206,5
3.	Prihodi od imovine	2.397.911,00	1.780.804,00	74,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.974.227,00	6.773.955,00	97,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	817.115,00	644.936,00	78,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	646.172,00	1.340.023,00	207,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.000.000,00	3.602.346,00	120,1
	Ukupno	58.602.895,00	82.788.064,00	141,3

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 40.578.733,00 kn ili 49,0 % i prihodi od poreza i prireza u iznosu 28.067.267,00 kn ili 33,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 14.142.064,00 kn i imaju udjel 17,1 %.

Prihodi i primici, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prodaje građevinskog zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente, donacija, prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Za 2016. su ostvareni u iznosu 53.700.737,00 kn, što je 64,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 25.294.421,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.524.664,00 kn (porez na tvrtku ili naziv u iznosu 610.777,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 536.333,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 319.507,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 58.047,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu 1.248.182,00 kn. Stopa prireza porezu na dohodak je 10,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate gradskih poreza obavlja upravni odjel Grada.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 40.578.733,00 kn, što je za 20.924.478,00 kn ili 106,5 % više nego za 2015., jer su u većim iznosima primljene pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz fondova Europske unije. Pomoći se odnose na kapitalne u iznosu 30.995.755,00 kn i tekuće u iznosu 9.582.978,00 kn iz državnog i županijskog proračuna, izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te fondova Europske unije. Pomoći iz državnog proračuna u iznosu 36.639.742,00 kn se odnose na prijenose sredstava fondova Europske unije za financiranje ugovorenih projekata u iznosu 28.314.909,00 kn, decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 6.642.767,00 kn, održavanje sakralnih objekata u iznosu 1.119.978,00 kn te naknade za parlamentarne izbore, štete od elementarnih nepogoda i programa za mlade u iznosu 562.088,00 kn. Pomoći od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija za projekte Europske unije ostvarene su u iznosu 2.820.707,00 kn, iz županijskog proračuna za ogrjev, trafostanicu, modernizaciju ulice i kanalizaciju u iznosu 597.844,00 kn te od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna (fondova) u iznosu 520.440,00 kn za financiranje programa zapošljavanja i energetske učinkovitosti.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvarena u iznosu 7.654.844,00 kn. Prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak su ostvareni u iznosu 1.012.077,00 kn, a od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u iznosu 6.642.767,00 kn. Za financiranje školstva ostvareni su prihodi u iznosu 4.873.848,00 kn i manji su za 5.809,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2016. godini (Narodne novine 33/16). Za financiranje vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 2.780.996,00 kn i manji su za 4.376,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2016. godini (Narodne novine 33/16).

Grad je tijekom 2016. sudjelovao u dva programa Europske unije - Operativni program regionalne konkurentnosti, koji se provodi putem projekta Razvojni centar i tehnološki park Križevci, te Europski socijalni fond, koji se provodi putem dva projekta za povećanje socijalne uključenosti učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolske ustanove na području Grada.

Projekt Razvojni centar i tehnološki park traje 24 mjeseca. Ugovorena vrijednost projekta je 34.214.000,00 kn, od čega je predviđeno financiranje sredstvima Europske unije u iznosu 33.595.548,00 kn i sredstvima Grada u iznosu 618.452,00 kn. Projekt je tijekom 2016. završen. Od Europske unije je primljeno od 2016. do 2017. ukupno 33.595.549,00 kn.

Projekti koji se odnose na povećanje socijalne uključenosti učenika s teškoćama u razvoju u osnovno školske ustanove na području Grada traju 12 mjeseci. Partneri u projektima su tri osnovne škole s područja Grada. Ukupna vrijednost projekata je 2.011.308,00 kn, od čega se na sredstva Europske unije odnosi 1.850.403,00 kn ili 92,0 % i na sredstva Grada 160.905,00 kn ili 8,0 %. Jedan projekt je završen, a drugi je u tijeku. Do konca 2016. od Europske unije je za provedbu projekata primljeno ukupno 787.845,00 kn.

Grad je tijekom 2014. i 2015. sudjelovao u projektu "Biciklom od Balatona do Jadrana" u okviru programa prekogranične suradnje Republike Hrvatske i Republike Mađarske. Partner u projektu je Općina Balatonszemes. Vrijednost projekta, koja se odnosi na Grad je 4.437.375,00 kn (591.650,00 EUR ili 63,9 % vrijednosti projekta), od čega Europska unija financira 85,0 %, a Grad 15,0 %. Projekt je trajao 20 mjeseci i završen je koncem 2015. Od Europske unije Grad je tijekom 2015. i 2016. primio 3.616.792,00 kn. Od doznačenih 5.630.215,00 kn partneru je proslijeđeno 2.013.423,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 1.780.804,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora 541.303,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 503.149,00 kn, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 312.020,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 13.632,00 kn, najma stanova u iznosu 242.380,00 kn, refundacija režija za iznajmljene objekte u iznosu 120.848,00 kn, kamata u iznosu 45.534,00 kn i prihode od spomeničke rente u iznosu 1.938,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti prihodi su ostvareni manje za 617.107,00 kn ili 25,7 %, jer su prethodne godine u okviru prihoda od financijske imovine iskazani prihodi od dobiti koju je ostvarilo komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 6.773.955,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.647.454,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.286.561,00 kn. Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 396.731,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 347.163,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 72.649,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od komunalnog doprinosa su veći za 256.956,00 kn ili 25,0 %, što je posljedica uplata naknada za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata.

U okviru prihoda kazne, upravne mjere i ostali prihodi iskazani su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 419.489,00 kn, naknada za prenamjenu zemljišta i troškova ovrha u iznosu 128.951,00 kn i povrata sredstava danih studentima u iznosu 84.579,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.340.023,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u iznosu 937.450,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 238.263,00 kn, parkirališta s opremom u iznosu 145.100,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 19.210,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.602.346,00 kn odnose se na primitke od dugoročnog zaduživanja kod poslovne banke za financiranje izgradnje i rekonstrukcije Razvojnog centra i tehnološkog parka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 80.719.365,00 kn, što je za 19.921.068,00 kn ili 32,8 % više u odnosu na prethodnu godinu, jer je tijekom 2016. realiziran projekt Razvojni centar i tehnološki park za koji su ostvareni rashodi u iznosu 32.752.176,00 kn, koji čine 40,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.038.059,00	5.267.501,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	11.934.684,00	11.636.968,00	97,5
3.	Financijski rashodi	275.774,00	278.431,00	101,0
4.	Subvencije	501.778,00	668.220,00	133,2
5.	Pomoći	14.795.962,00	15.013.379,00	101,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	816.457,00	1.142.336,00	139,9
7.	Ostali rashodi	9.151.346,00	9.072.957,00	99,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.307.787,00	33.208.334,00	322,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.976.450,00	4.431.239,00	55,6
	Ukupno	60.798.297,00	80.719.365,00	132,8
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.068.699,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.195.402,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.208.334,00 kn ili 41,1 %, pomoći u iznosu 15.013.379,00 kn ili 18,6 %, materijalne rashode u iznosu 11.636.968,00 kn ili 14,4 % i ostale rashode (tekuće donacije, kapitalne pomoći, izvanredni rashodi) u iznosu 9.072.957,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) ostvareni su u iznosu 11.787.727,00 kn ili 14,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.267.501,00 kn, što je za 229.442,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na 2015., jer su isplaćene otpremnine zaposlenicima kod umirovljenja.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 8.263.584,00 kn (vrijednosno su najznačajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.623.918,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.262.879,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.769.865,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 447.568,00 kn, reprezentaciju u iznosu 212.511,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 158.560,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 83.332,00 kn, premije osiguranja u iznosu 80.103,00 kn i druge rashode u iznosu 621.445,00 kn (članarine, sudske i druge pristojbe, drugi nespomenuti rashodi).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.080.894,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 278.431,00 kn. Odnose se na rashode za bankarske usluge u iznosu 93.173,00 kn, subvencije kamata na dane kredite studentima u iznosu 106.180,00 kn, kamate na primljene kredite u iznosu 71.720,00 kn te negativne tečajne razlike i zatezne kamate u iznosu 7.358,0 kn.

Rashodi za subvencije iznose 668.220,00 kn. Odnose se na subvencije dane obrtnicima za subvencioniranje kamata i nabavu strojeva u iznosu 383.131,00 kn, poljoprivrednicima za poticanje eko-proizvodnje, prodaju vlastitih proizvoda na tržnici i upravljanje rizicima u iznosu 223.951,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za provođenje edukativnog projekta o upravljanju otpadom u iznosu 61.138,00 kn.

Pomoći u iznosu 15.013.379,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva u iznosu 14.139.185,00 kn te prijenos sredstava Europske unije partneru iz Republike Mađarske za provođenje zajedničkog projekta u iznosu 874.194,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 1.142.336,00 kn. Odnose se na naknade obiteljima i kućanstvima za podmirenje troškova stanovanja, nabavu udžbenika, premije osiguranja, sanaciju štete od požara, novorođenčad te sufinanciranje cijena prijevoza za učenike i studente. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su u odnosu na prethodnu godinu veći za 325.879,00 kn ili 39,9 % zbog sufinanciranja troškova nabave udžbenika. Druge naknade su ostvarene u manjim iznosima nego prethodne godine.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije zajednici sportskih udruga, udrugama građana, dječjim vrtićima, domovima za starije i nemoćne, vatrogasnoj zajednici, humanitarnim organizacijama, prijenos sredstava političkim strankama za redovno poslovanje te studentima za otplatu kredita u iznosu 7.088.025,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.692.779,00 kn te naknade šteta građanima za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i dugih šteta na imovini u iznosu 292.153,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.208.334,00 kn odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte (poslovni objekti, prometnice) u iznosu 32.592.706,00 kn, opremu u iznosu 559.116,00 kn, (računala i računalna oprema, uredski namještaj i oprema, laboratorijska oprema), projektnu dokumentaciju u iznosu 39.513,00 kn i računalne programe u iznosu 16.999,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 4.431.239,00 kn odnose se na otplatu glavnica kratkoročnog kredita za održavanje tekuće likvidnosti iz 2015. u iznosu 2.500.000,00 kn i dugoročnog kredita u iznosu 1.931.239,00 kn. Krediti su otplaćeni u cijelosti.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 2.068.699,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 9.367.554,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.298.855,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 254.834.805,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	219.807.601,00	233.146.675,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	117.907.084,00	99.196.497,00	84,1
1.2.	Građevinski objekti	92.909.803,00	128.217.850,00	138,0
1.3.	Postrojenja i oprema	211.989,00	413.217,00	194,9
1.4.	Prijevozna sredstva	204,00	204,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.367.151,00	3.609.765,00	49,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.411.370,00	1.709.142,00	121,1
2.	Financijska imovina	26.165.226,00	21.688.130,00	82,9
2.1.	Novčana sredstva	5.895.745,00	267.624,00	4,5
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.728.455,00	134.180,00	7,8
2.3.	Dani zajmovi	183.266,00	183.266,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.570.219,00	8.863.746,00	117,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.912.022,00	6.955.014,00	141,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.875.519,00	5.272.300,00	89,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	12.000,00	-
	Ukupno imovina	245.972.827,00	254.834.805,00	103,6
3.	Obveze	21.569.138,00	10.897.584,00	50,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.349.140,00	6.730.516,00	46,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.745.743,00	551.269,00	20,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.474.255,00	3.615.799,00	80,8
4.	Vlastiti izvori	224.403.689,00	243.937.221,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	245.972.827,00	254.834.805,00	103,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	485.869,00	-

Vrijednost imovine koncem 2016. je veća u odnosu na početak 2016. za 8.861.978,00 kn ili 3,6 %. Većinu imovine u vrijednosti 128.217.850,00 kn ili 50,3 % čine izgrađeni građevinski objekti (poslovne zgrade, prometnice, sportski tereni, društveni domovi, dječja igrališta, javna rasvjeta, stanovi). Vrijednost građevinskih objekata je veća u odnosu na početak 2016. za 35.308.047,00 kn ili 38,0 % zbog stavljanja u upotrebu izgrađenih objekata u sklopu projekta Razvojni centar i tehnološki park. Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 3.609.765,00 kn se odnosi na ulaganja u projektnu dokumentaciju i uređenje ulica.

Vrijednost građevinskog zemljišta koncem 2016. iznosi 99.196.497,00 kn i manja je u odnosu na početak godine za 18.710.587,00 kn zbog usklađenja vrijednosti zemljišta u skladu s unutarnjim aktom Grada.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.863.746,00 kn se odnose na vrijednost udjela u komunalnom društvu, poduzetničkom centru te radio postaji u iznosu 8.643.156,00 kn i dionica poslovne banke u iznosu 220.590,00 kn.

Vrijednost udjela u komunalnom poduzeću je veća u odnosu na početak godine za 1.224.000,00 kn na temelju odluka skupštine društva o povećanju temeljnog kapitala unosom reinvestirane dobiti.

Potraživanja koncem 2016. iznose 12.522.376,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.955.014,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.272.300,00 kn, dane zajmove u iznosu 183.266,00 kn i druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih, potraživanja za naknade koje se refundiraju) u iznosu 111.796,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su manja za 175.805,00 kn ili 1,4 %. Grad koncem 2016. nema iskazana potraživanja za obračunani pretporez na temelju ulaznih računa, koja su početkom 2016. iskazana u iznosu 1.525.660,00 kn. Također, manja su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine za 603.219,00 kn ili 10,3 %. Potraživanja za prihode poslovanja su veća za 2.042.992,00 kn ili 41,6 %, jer je tijekom 2016. u okviru potraživanja evidentirano 65,0 % obračunanih prihoda u iznosu 2.182.320,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta na pet odnosno 20 godina za čitavo vrijeme zakupa.

Koncem 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 4.155.454,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i poslovnih objekata u iznosu 608.372,00 kn odnosno ukupno 4.763.826,00 kn. Do konca ožujka 2017. naplaćeno je 1.432.510,00 kn ili 29,6 %. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.646.754,00 kn nisu dospjela, a odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanovi sa stanarskim pravom, poslovni objekti, građevinsko zemljište za potrebe poticane stanogradnje, poljoprivredno zemljište) i danih zajmova.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 10.897.584,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 10.671.554,00 kn ili 49,5 %. Većina obveza se odnosi na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.730.516,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 4.223.176,00 kn, naplaćene prihode proračunskih korisnika u iznosu 980.784,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 816.619,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 551.269,00 kn većinom se odnose na obveze prema državnom proračunu za naplaćene prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 265.907,00 kn i prema izvoditeljima za radove na izgradnji prometnica u iznosu 260.863,00 kn. Obveze za kredite iznose 3.615.799,00 kn, od čega se na glavnici kredita odnosi 3.602.347,00 kn i tečajnu razliku u iznosu 13.452,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2016. iznose 4.675.684,00 kn. Prekoračenje roka plaćanja do 60 dana je za obveze u iznosu 1.790.912,00 kn, do 180 dana u iznosu 2.005.243,00 kn i do 360 dana 879.529,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 485.869,00 kn se odnose na zemljište na kojem Grad ima izvanknjižno vlasništvo u vrijednosti 304.087,00 kn, potencijalne obveze po tri sudska spora u iznosu 154.141,00 kn i tuđe vozilo na korištenju u vrijednosti 27.641,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu 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. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s pročelnicima gradskih upravnih odjela i s drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za financiranje troškova nabave nefinancijske imovine
- u izvanbilančnim zapisima je iskazana vrijednost tuđe imovine na korištenju i sudskih postupaka u tijeku, a suglasnosti za zaduživanje trgovačka društva nisu tražila
- poslovni prostori su dani na korištenje političkim strankama i udrugama uz plaćanje zakupnine u iznosima utvrđenim unutarnjim aktom
- u vezi s preporukom da se donese prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, Grad je u prosincu 2016. donio Plan sukcesivnog pokrića manjka prihoda iz prethodnih godina, koji sadrži analizu financijskog stanja Grada, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka postojećeg stanja te akcijski plan za njihovu provedbu; Prema spomenutom Planu, iz 2015. prenesen je manjak prihoda i primitaka za pokriće u iznosu 8.837.346,00 kn, za 2016. planirano je pokriće manjka u iznosu 1.337.346,00 kn, a manjak u iznosu 7.500.000,00 kn planirano je pokriti od 2017. do 2019.; Za 2016. ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.068.699,00 kn
- za nabavu roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave u skladu s propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- radovi na održavanju komunalne infrastrukture povjereni su pravnim osobama bez provođenja postupka javnog natječaja što nije u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14); Za radove na uređenju putnih jaraka u iznosu 93.750,00 kn (na dostavljanje ponuda pozvana su tri izvoditelja) i izgradnji potpornog zida u iznosu 116.250,00 kn (na dostavu ponuda je pozvan jedan ponuditelj na temelju mišljenja ovlaštenog inženjera građevinarstva o žurnosti otklanjanja klizišta), provedeni su postupci nabave u skladu s Odlukom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, te je odluke o odabiru ponuditelja donio gradonačelnik; Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano, između ostaloga, da 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 jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora; Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave; Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora; Također, nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada Križevaca, kojima je utvrđeno da se, ukoliko je procijenjena vrijednost obavljanja komunalne djelatnosti iznad 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provodi javni natječaj; Iz navedenog proizlazi da je spomenute radove trebalo ustupiti javnim natječajem, čiji su postupci utvrđeni Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Križevaca, a ne po postupku predviđenom gradskom odlukom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su postupci nabave uređenja putnih jaraka provedeni transparentno i javno, jer su prikupljene tri ponude uz istovremenu objavu natječaja na mrežnoj stranici i oglasnoj ploči Grada te objavom oglasa na lokalnom radiju, čime je mogućnost javljanja na natječaj bila dostupna svim zainteresiranim ponuditeljima. Za izgradnju potpornog zida nisu provedeni propisani postupci zbog hitnosti radova, nego su radovi dodijeljeni u pregovaračkom postupku javne nabave trgovačkom društvu u vlasništvu Komunalnog poduzeća d.o.o. Križevci. Ovakvim postupanjem nije se pogodovalo nijednom privatnom gospodarskom subjektu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Pojedine analitičke evidencije su ustrojene u okviru glavne knjige, za sintetički iskazane stavke ustrojene su analitičke evidencije odnosno pomoćne knjige, a za analitičku evidenciju građevinskog zemljišta postupci ustrojavanja su u tijeku. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima.
Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja.

Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i proračunskih korisnika. Računalnim programom je omogućeno praćenje izvršenja proračuna, a za potrebe izrade financijskih izvještaja Grada izvedene su određene prilagodbe u programu. Programom nije omogućeno usklađenje analitičkih evidencija i glavne knjige niti praćenje dospijeca potraživanja i obveza. Neodgovarajuća računalna podrška zahtjeva provođenje dodatnih kontrola i usklađenja kod evidentiranja poslovnih događaja i povećava rizike u financijskom izvještavanju.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.955.014,00 kn.

Pomoćne knjige za najam garaža, stanova i refundiranje troškova režija koncem 2016. nisu usklađene s glavnom knjigom, a potraživanja za porez na javne površine za korištenje tržnog prostora su pogrešno evidentirana, te su potraživanja za gradske poreze u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana u većem iznosu za 359.134,00 kn, a potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u manjem iznosu za 171.890,00 kn. Stoga su potraživanja za prihode poslovanja u financijskim izvještajima iskazana u većem iznosu za 187.244,00 kn.

Prema odredbama članka 44. i 48. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), sredstva ostvarena od zakupa, zakupa za ribnjake, privremenog raspolaganja, prodaje izravnom pogodbom i davanja na korištenje bez javnog poziva prihod su državnog proračuna 25,0 %, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 10,0 % i proračuna jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba 65,0 %, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na dan 1. siječnja 2016. su iskazana u iznosu 445.456,00 kn. Tijekom 2016. Grad je u glavnoj knjizi evidentirao potraživanja u iznosu 2.182.320,00 kn radi usklađenja s analitičkim evidencijama prema kojima su obračunani prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u visini 65,0 % ugovorenih zakupnina za čitavo preostalo vrijeme trajanja zakupa (ugovori sa zakupcima su zaključeni od 2011. do 2015. na pet odnosno 20 godina). Naplaćena su potraživanja u iznosu 312.021,00 kn, te su koncem 2016. iskazana potraživanja u iznosu 2.315.755,00 kn. Od toga je na naplatu na dan 31. prosinca 2016. dospjelo 159.538,00 kn. Većina potraživanja, u iznosu 2.156.217,00 kn se odnosi na nedospjela potraživanja za zakupninu koja dospijevaju za plaćanje u narednim godinama prema ugovorenom trajanju zakupa, jer je ugovorena zakupnina u godišnjim iznosima. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Stoga je u okviru potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta trebalo evidentirati potraživanja koja se odnose na očekivane – obračunane prihode tekuće godine. Ministarstvo financija je u travnju 2017. uputilo obveznicima predaje financijskih izvještaja u sustavu proračuna Okružnicu o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017., prema kojoj jedinica ili korisnik, koji je zadužen za praćenje naplate zajedničkih prihoda, mora u svojoj glavnoj knjizi voditi potraživanja u ukupnom iznosu, kako bi se moglo osigurati kvalitetno i ujednačeno praćenje njihovog prikupljanja.

Obveze za kredite su koncem 2016. iskazane u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 3.615.799,00 kn. Kredit je ugovoren u kunsnoj protuvrijednosti EUR prema tečaju na dan realizacije, te su prihodi od zaduživanja ostvareni u iznosu 3.602.346,00 kn. Zbog promjene tečaja obveza za otplatu kredita je povećana za 13.453,00 kn.

Budući da, prema odredbi članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 34 – Financijski rashodi obuhvaća, između ostalog, rashode za negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, negativne tečajne razlike je trebalo evidentirati u okviru obveza za rashode poslovanja.

Rashodi za pomoći studentima - kamate koje Grad plaća poslovnoj banci na kredite studenata u iznosu 106.180,00 kn evidentirani su u okviru financijskih rashoda te za otplatu kredita poslovnim bankama umjesto studenata u iznosu 437.547,00 kn u okviru rashoda za tekuće donacije. Spomenute rashode je trebalo evidentirati u okviru naknada građanima i kućanstvima.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za materijal i usluge u iznosu 109.975,00 kn, tekuće donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 78.086,00 kn, te rashodi za sufinanciranje provedbe projekta koji provodi ustanova - proračunski korisnik državnog proračuna 101.976,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže uskladiti računalnu obradu podataka zahtjevima planiranja i evidentiranja u poslovanju proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su do lipnja 2017. provedena odgovarajuća evidentiranja potraživanja i obveza, a radi evidentiranja rashoda će se kod izmjena i dopuna proračuna za 2017. predvidjeti odgovarajuća konta. Obrazlaže da su u okviru ostalih nespomenutih rashoda evidentirani rashodi koje je trebalo evidentirati prema prirodnim vrstama, jer kod donošenja proračuna za pojedine projekte odnosno aktivnosti nije poznata struktura rashoda koji će se ostvariti. Projekt poticanja proizvodnje autohtonog vina Klešćec je projekt Grada, definiran i kao strateški projekt u području poljoprivrede u Strategiji razvoja, koji provodi Visoko gospodarskog učilište u Križevcima tijekom više godina na temelju zaključenog ugovora. Ugovorene aktivnosti obuhvaćaju razne vrste rashoda koji su planirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda, a dodjeljena sredstava su vlastiti prihod Učilišta, koje je korisnik državnog proračuna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija grada Križevaca za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

Grad ima 21 155 stanovnika u 59 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela i stručna služba u kojima su koncem 2016. bila 32 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Branko Hrg. Proračunom za 2016. su prihodi i primici planirani u iznosu 91.631.942,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 88.594.780,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.037.162,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 82.788.064,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 80.719.365,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.068.699,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 9.367.554,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.298.855,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 40.578.733,00 kn ili 49,0 % i prihodi poreza u iznosu 28.067.267,00 kn ili 33,9 %. Iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije primljene su pomoći u iznosu 28.314.909,00 kn i za financiranje decentraliziranih funkcija školstva i vatrogastva u iznosu 6.642.767,00 kn. Prihodi i primici za koje je propisima utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 53.700.737,00 kn ili 64,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2016. iznose 12.522.376,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 4.846.605,00 kn. Do konca ožujka 2017. naplaćeno je 1.432.510,00 kn ili 29,6 %. Stanje danih zajmova iznosi 183.266,00 kn. Odnosi se na ranije dane zajmove za poduzetništvo. Obveze koncem 2015. iznose 10.897.584,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 10.671.554,00 kn ili 49,5 %. Dospjele obveze iznose 4.675.684,00 kn. Obveze za otplatu kredita iznose 3.615.799,00 kn i dospijevaju za plaćanje od 2017. do 2019. Grad se dugoročno zadužio koncem 2016. za sufinanciranje projekta koji se financira sredstvima Europske unije. Jamstva i suglasnosti za zaduživanje nisu davana. Tijekom 2016. otplaćeni su u cijelosti dugoročni kredit na temelju zaduživanja iz 2006. i kratkoročni kredit za održavanje likvidnosti iz 2015. u iznosu 4.431.239,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i druge poslove.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.208.334,00 kn ili 41,1 %, pomoći proračunskim korisnicima u iznosu 15.013.379,00 kn ili 18,6 %, materijalne rashode u iznosu 11.636.968,00 kn ili 14,4 % te tekuće donacije i kapitalne pomoći u iznosu 8.780.804,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 5.080.984,00 kn. Plan nabave sadrži popis radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti preko 200.000,00 kn odnosno radova preko 500.000,00 kn ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu 10.400.000,00 kn, od čega se na vrijednost okvirnog sporazuma za usluge prijevoza učenika za četiri godine odnosi 6.700.000,00 kn, te popis roba i usluga pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn ukupne vrijednosti 3.406.510,00 kn. Plan nabave i registar zaključenih ugovora su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. U 2016 je na temelju prethodno provedenih postupaka javne nabave zaključeno osam ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.332.173,00 kn te jedan godišnji ugovor na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 1.516.116,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn je 3.362.585,00 kn. Unutarnje kontrole su uspostavljene. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajni, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.