



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PETRINJA

Sisak, studeni 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 | 35 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA:041-01/17-02/27
URBROJ:613-05-17-63

Sisak, 14. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PETRINJE ZA 2016.

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 Petrinje (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 provedeni su od 1. ožujka do 14. studenoga 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 24 786 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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), 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 osnovno 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 poslova iz samoupravnog djelokruga do konca 2016. bila su ustrojena tri upravna odjela (za financije, proračun i društvene djelatnosti, za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša te za gospodarstvo, poljoprivredu komunalne djelatnosti), stručna služba, ured gradonačelnika i unutarnji revizor. Prema novom ustroju iz prosinca 2016., Grad ima sedam upravnih odjela (za lokalnu i mjesnu samoupravu i imovinsko-pravne poslove, za financije, proračun i naplatu potraživanja, za društvene djelatnosti, za prostorno uređenje, graditeljstvo, zaštitu okoliša i kulturne baštine, za gospodarstvo, poljoprivredu i imovinu, za komunalne djelatnosti i za Europske fondove i razvoj), stručnu službu, ured gradonačelnika te unutarnjeg revizora. Koncem godine Grad ima 59 zaposlenika (na određeno vrijeme dva, a na neodređeno vrijeme 57). Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bilo je šest zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. je gradonačelnik Darinko Dumbović.

U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje četiri proračunska korisnika (vatrogasnu postrojbu, pučko otvoreno učilište, knjižnicu i čitaonicu te dječji vrtić) u kojima je koncem godine bilo 115 zaposlenika. Grad je osnivač trgovačkih društava za javnu vodoopskrbu i odvodnju, komunalne djelatnosti, proizvodnju, trgovinu i usluge, izgradnju, organizaciju i upravljanje poslovnim zonama i razvojne agencije sa 100,0 %-tnim udjelom te suosnivač trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu s udjelom 19,59 % i lokalne radio postaje s udjelom 25,0 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 127.052.941,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici planirani su u iznosu 116.832.700,00 kn, što je za 10.220.241,00 kn ili 8,0% manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 106.022.700,00 kn, što je za 21.030.241,00 kn ili 16,6 % manje od planiranih proračunom, a pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu 10.810.000,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od poreza. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Proračun, izmjene i dopune proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode koji se njima financiraju. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada. Do vremena obavljanja revizije Grad nije dostavio izvještaj o izvršenju proračuna za 2016.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/0/8, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 117.393.541,00 kn te za 2018. u iznosu 105.661.452,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2015. do 2017. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 79.665.000,00 kn, od čega 25.810.000,00 kn u 2016.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

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 navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici za 2016. su ostvareni u iznosu 81.628.099,00 kn, što je za 6.357.925,00 kn ili 8,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 24.452.089,00 | 30.214.627,00 | 123,6 |
| 2. | Pomoći | 25.913.635,00 | 26.682.040,00 | 103,0 |
| 3. | Prihodi od imovine | 667.110,00 | 609.671,00 | 91,4 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 14.063.729,00 | 11.060.758,00 | 78,6 |
| 5. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi poslovanja | 1.363.781,00 | 1.818.617,00 | 133,4 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.497.311,00 | 1.420.212,00 | 56,9 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 6.312.519,00 | 9.822.174,00 | 155,6 |
| | Ukupno | 75.270.174,00 | 81.628.099,00 | 108,4 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.214.627,00 kn ili 37,0 %, prihodi od pomoći u iznosu 26.682.040,00 kn ili 32,7 %, prihodi upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.060.758,00 kn ili 13,6 % i primici u iznosu 9.822.174,00 kn ili 12,0 %. Svi drugi prihodi iznose 3.848.500,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od poreza za 5.762.538,00 kn ili 23,6 % zbog većeg ostvarenja poreza i prireza na dohodak, te primici od financijske imovine ostvareni za 3.509.655,00 kn ili 55,6% zbog povećanog dopuštnog prekoračenja na redovnom računu. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.002.971,00 kn ili 21,4 % zbog smanjenja ostvarenja prihoda od komunalne naknade te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.077.099,00 kn ili 43,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta i kuća u državnom vlasništvu, koje Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje prodaje kupcima na područjima posebna državne skrbi, a ostvarena kupoprodajna cijena nekretnine prihod je Grada.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.199.527,00 kn i čine 48,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 28.605.842,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije u iznosu 294.950,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 1.411.755,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 197.030,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 26.682.040,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva odnose se na pomoći iz Državnog proračuna putem Ministarstva financija u iznosu 17.521.675,00 kn (povrat poreza na dohodak prema članku 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2016.), pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.148.451,00 kn, Grada Zagreba u iznosu 1.775.901,00 kn za nabavu knjiga učenicima petrinjskih osnovnih škola i 269.967,00 kn za božićno ukrašavanje Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.595.416,00 kn za nabavu vozila i kanti za sakupljanje otpada, mobilnog reciklažnog dvorišta i financiranje programa povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća na području Grada.

Tijekom 2016. za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 3.443.401,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 3.148.451,00 kn, a 294.950,00 kn na dodatni udjel u porezu na dohodak. Gradu su, na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. (Narodne novine 33/16), utvrđena sredstva u iznosu 3.461.341,00 kn. Sredstva su prenesena vatrogasnoj postrojbi u doznačenom iznosu 3.443.401,00 kn. Dio prihoda u iznosu 17.940,00 kn (razlika do 3.461.341,00 kn) ostvaren je i evidentiran u siječnju 2017. u poslovnim knjigama za 2017.

Prihodi od imovine najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 384.648,00 kn (poslovnih objekata u iznosu 281.105,00 kn, javnih gradskih površina u iznosu 70.429,00 kn, stambenih objekata u iznosu 32.777,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 337,00 kn), od zateznih kamata u iznosu 60.687,00 kn i od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 32.205,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 9.194.914,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 857.606,00 kn, upravnih pristojbi u iznosu 318.379,00 kn, prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 427.557,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu 257.020,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.818.617,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 878.187,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.420.212,00 kn i najvećim se dijelom odnose na prihode od prodaje kuća i stanova u državnom vlasništvu na temelju Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 19/11, 56/11 i 03/13) u iznosu 646.306,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 456.575,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 190.476,00 kn (45,0 % koji pripada Gradu).

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 9.822.174,00 kn, a odnose se na dopušteno prekoračenje na redovnom računu ugovoreno s poslovnom bankom na dan 31. prosinca 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 74.544.164,00 kn, što je za 993.427,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 8.778.747,00 | 8.629.379,00 | 98,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 25.363.695,00 | 26.285.376,00 | 103,6 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.848.755,00 | 2.265.280,00 | 122,5 |
| 4. | Subvencije | 3.486.527,00 | 2.038.830,00 | 58,5 |
| 5. | Pomoći unutar općeg proračuna | 15.539.050,00 | 16.840.964,00 | 108,4 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 2.738.814,00 | 4.612.223,00 | 168,4 |
| 7. | Ostali rashodi | 6.236.958,00 | 4.681.617,00 | 75,1 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.434.656,00 | 8.969.340,00 | 78,4 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 110.389,00 | 221.155,00 | 200,3 |
| | Ukupno | 75.537.591,00 | 74.544.164,00 | 98,7 |
| | Manjak prihoda i primitaka | 267.417,00 | 0,00 | - |
| | Višak prihoda i primitaka | 0,00 | 7.083.935,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 26.285.376,00 kn ili 35,3 %, pomoći u iznosu 16.840.964,00 kn ili 22,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.969.340,00 kn ili 12,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 8.629.379,00 kn ili 11,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 13.819.105,00 kn i imaju udjel 18,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 6.557.085,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.173.958,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 898.336,00 kn (najvećim dijelom otpremnine u iznosu 433.633,00 kn i naknade za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 267.854,00 kn). U odnosu za prethodnu godinu manji su za 149.368,00 kn ili 1,7 % zbog smanjenja broja zaposlenika (sa 63 na 59). U okviru rashoda za zaposlene, dužnosnicima je obračunavan stalni dodatak na plaću za topli obrok u bruto iznosu 417,00 kn mjesečno, odnosno 15.012,00 kn godišnje, što treba uskladiti s propisima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 21.478.741,00 kn (komunalne usluge, tekuće i investicijsko održavanje, intelektualne i osobne usluge, zakupnine i najamnine, promidžba i informiranje, telefon, pošta, prijevoz), materijal i energiju u iznosu 2.906.442,00 kn (električna energija, gorivo, uredski i drugi materijal) i ostale materijalne rashode u iznosu 1.900.193,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, za rad predstavničkih tijela, službena putovanja, reprezentacija). U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 12.779.513,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.265.280,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na troškove faktoringa u iznosu 642.513,00 kn, kamate poduzetnicima za sufinanciranje kredita u iznosu 685.158,00 kn, zatezne kamate u iznosu 583.848,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 285.609,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.038.830,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za subvencije pravnim i fizičkim osobama za sufinanciranje zapošljavanja, poticanje izvornih i tradicijskih proizvoda, kapitalna ulaganja, sufinanciranje organiziranje sajмова, poljoprivrednim udrugama i udrugama za ruralni razvoj, sufinanciranje osiguranja poljoprivredne proizvodnje, pomoć u kriznim situacijama, sufinanciranje lokalne akcijske grupe, sufinanciranje projekta revitalizacije banijske šare svinje i poticanje ekološke poljoprivrede u iznosu 1.398.354,00 kn.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 16.840.964,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 12.496.845,00 kn, trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 1.443.772,00 kn i javnih ustanova (turistička zajednica i Centar za šljivu i kesten) u iznosu 1.355.592,00 kn te kapitalnu pomoć za sufinanciranje županijskih cesta u iznosu 1.195.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 4.612.223,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na nabavu školskih učenika u iznosu 1.775.868,00 kn, socijalne pomoći obiteljima u iznosu 1.106.009,00 kn, ogrjev u iznosu 645.937,00 kn, stipendije u iznosu 304.400,00 kn i školske programe u iznosu 290.425,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.681.617,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće donacije u iznosu 3.845.294,00 kn i rashodi za sanaciju šteta od elementarne nepogode u iznosu 622.982,00 kn.

Tekuće donacije se najvećim dijelom odnose na javne potrebe u sportu u iznosu 1.432.981,00 kn, donacije udrugama građana (iz domovinskog rata, sportske udruge, socijalne skrbi, umjetničke i druge) u iznosu 848.416,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 475.107,00 kn, crvenom križu u iznosu 354.993,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 343.274,00 kn i mjesnim odborima u iznosu 319.157,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.969.340,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.912.814,00 kn (izgradnja infrastrukture poduzetničke zone, poslovni prostor Hrvatskog doma, proširenje groblja, izgradnja cesta, Zelena kuća i drugo), nematerijalnu imovinu (projektnu dokumentaciju) u iznosu 2.930.444,00 kn (za prostorno uređenje, pješačko biciklističku stazu, nerazvrstane ceste, trga, šumske ceste, trafostanicu, gradsku tržnicu i drugo), nabavu komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog i selektiranog otpada putem financijskog najma u iznosu 1.496.643,00 kn i nabavu zemljišta za objedinjavanje prostora Gradskog stadiona i za gradnju buduće obilaznice u iznosu 332.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 221.155,00 kn se odnose na otplatu aktiviranog jamstva za kredit danog trgovačkom društvu koje se bavi stolarskom djelatnošću u iznosu 1.709.081,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.083.935,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.419.055,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.335.120,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 277.503.139,00 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 (3/2) |
|------------|---|----------------|----------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 208.030.420,00 | 210.300.440,00 | 101,1 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište i drugo) | 123.024.744,00 | 123.670.702,00 | 100,5 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 69.750.254,00 | 70.126.151,00 | 100,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.444.207,00 | 1.026.735,00 | 71,1 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 34.634,00 | 0,00 | - |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 13.776.581,00 | 15.476.852,00 | 112,3 |
| 2. | Financijska imovina | 67.303.988,00 | 67.202.699,00 | 99,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 0,00 | 38.671,00 | - |
| 2.2. | Depoziti i ostala potraživanja | 995.271,00 | 511.085,00 | 51,4 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 47.081.200,00 | 47.081.200,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 13.013.725,00 | 15.901.494,00 | 122,2 |
| 2.5. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 5.583.231,00 | 3.006.962,00 | 53,9 |
| 2.6. | Rashodi budućih razdoblja | 630.561,00 | 663.287,00 | 105,2 |
| | Ukupno imovina | 275.334.408,00 | 277.503.139,00 | 100,8 |
| 3. | Obveze | 23.717.816,00 | 16.604.322,00 | 70,0 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 12.992.113,00 | 13.705.786,00 | 105,5 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 4.165.648,00 | 2.663.218,00 | 63,9 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 6.560.055,00 | 235.318,00 | 3,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 251.616.592,00 | 260.898.817,00 | 103,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 275.334.408,00 | 277.503.139,00 | 100,8 |

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 18.990.929,00 kn i manja su za 172.686,00 kn ili 0,9 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.901.494,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.006.962,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 82.473,00 kn. Dospjela potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima. Do travnja 2017. naplaćeno je 1.055.753,00 kn potraživanja iz prethodnih godina.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 47.081.200,00 kn. U cijelosti se odnose na udjele u glavnici trgovačkih društva u vlasništvu ili suvlasništvu Grada i to: trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 24.166.900,00 kn, za javnu vodoopskrbu u iznosu 11.883.200,00 kn, za komunalne djelatnosti u iznosu 9.727.300,00 kn, za stolarsku djelatnost u iznosu 1.203.800,00 kn i lokalna radio postaja u iznosu 100.000,00 kn. Nad trgovačkim društvom za stolarsku djelatnost proveden je stečaj i brisan je iz sudskog registra u lipnju 2015. U udjelima nisu iskazni udjeli u trgovačko društvo za izgradnju, organizaciju i upravljanje poslovnim zonama u iznosu 20.000,00 kn i razvojnu agenciju u iznosu 20.000,00 kn. Za razvojnu agenciju proveden je postupak likvidacije radi organiziranja u javnu ustanovu, koji je započeo u prosincu 2015. i dovršen u ožujku 2017. U travnju 2017. obavljeno je usklađenje vrijednosti udjela u poslovnim knjigama.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 16.604.322,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.705.786,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.663.218,00 kn i kredite u iznosu 235.318,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.113.494,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja dospjele obveze iznose 16.604.322,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 235.318,00 kn se odnose na preuzetu obvezu otplate aktiviranog jamstva danog trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost u iznosu 1.709.081,00 kn. Ukupno je do konca 2016. otplaćeno 1.473.763,00 kn te obveza koncem godine iznosi 235.318,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije, Grad je u izvanbilančnim zapisima evidentirao sudske sporove u kojima je tuženik u iznosu 1.839.189,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, 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, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, zaduživanje te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, zaduživanje i rezultat poslovanja te javnu nabavu.

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan razvojnih programa za 2016.
- revizijom za 2011. naloženo je da su za obavljanje pojedinih poslova iz djelokruga upravnih odjela Grada zaključivani ugovori o djelu s vanjskim izvršiteljima, iako su te poslove mogli obavljati službenici i namještenici; U 2016. ugovori o djelu nisu zaključivani za poslove iz djelokruga Grada
- prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u 2016. obavlja se u skladu s propisima
- revizijom za 2011. utvrđeno je da je do ugovorenog roka završetka radova na rekonstrukciji sportske građevine na rukometnom igralištu obavljeno 71,6% ugovorenih radova te je naloženo poduzeti aktivnosti za završetak radova; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su radovi završeni.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. naloženo je uspostaviti unutarnju reviziju i predloženo razvijati sustav upravljanja i kontrola; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je unutarnja revizija ustrojena, sustav unutarnjih kontrola se razvija i sačinjena je mapa procesa (za financijsko poslovanje i upravljanje, upravljanje imovinom, knjigovodstvo, nabavu, opće poslove, prihode, upravljanje projektima, rashode i ostalo), ali uspostavljene kontrole nisu cjelovite ni učinkovite u sprječavanju nepravilnosti

- revizijom za 2011. naloženo je sredstva za tekuće donacije u sportu prenositi zajednici sportskih udruga u skladu s propisima; Dio tekućih donacija u sportu prenesen je zajednici sportskih udruga (Petrinjski sportski savez) u skladu s propisima, a dio je dodijeljen izravno sportskim udrugama (klubovima).

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koji pripadaju državnom proračunu, nisu uplaćeni u državni proračun, a prihodi koji pripadaju Gradu nisu utrošeni za propisane namjene
- suglasnost za zaduživanje proračunskom korisniku nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima
- za naplatu dijela potraživanja od komunalnog doprinosa upućene su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane.

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

1.2. *Grad se nije očitovao na navode iz ove točke nalaza.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je obvezan donositi proračun te izmjene i dopune proračuna, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na proračunske klasifikacije, evidentiranje poslovnih promjena, knjigovodstvene isprave i analitičke evidencije, financijske izvještaje i sustav unutarnjih kontrola.

- Proračunske klasifikacije

Prihodi i primici, rashodi i izdaci u proračunu i izmjenama proračuna su iskazani prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, lokacijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu iskazani po izvorima financiranja. Izvori prihoda iz kojih se financiraju rashodi također nisu iskazani u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Prema odredbama članka 2. stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i primitke te rashode i izdatke iskazati u proračunu te evidentirati u poslovnim knjigama prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Grad je, na temelju ugovora s poslovnom bankom iz 2015., koristio dopušteno prekoračenje na računu novčanih sredstava za redovno poslovanje do 10.000.000,00 kn. Na dan sastavljanja Bilance, 31. prosinca 2016., prema izvodu poslovne banke, korišteno dopušteno prekoračenje iznosilo je 9.822.174,00 kn (negativno stanje računa novčanih sredstava). Pravila evidentiranja primljenih dugoročnih kredita i zajmova te kratkoročnih kredita koji se vraćaju u sljedećoj godini su propisana odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16). U poslovnim knjigama su u visini korištenog prekoračenja evidentirani primici od zaduživanja, ali nisu evidentirane obveze za zajmove u iznosu 9.822.174,00 kn.

Grad je u 2016. dao jamstvo trgovačkom društvu koje obavlja poslove javne vodoopskrbe i odvodnje za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 15.277.506,00 kn za financiranje vodoopskrbe i odvodnje, suglasnosti za zaduživanje dječjem vrtiću za projekt energetske obnove i izgradnju igrališta u iznosu 2.100.000,00 kn te suglasnost trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti za kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn za pokriće tekućih obveza. Nadalje, od korisnika subvencija za poticanje gospodarstva, poljoprivrede i ruralnog razvoja, kao sredstva osiguranja, primljene su bjanko zadužnice ukupne vrijednosti do 1.120.000,00 kn. Grad je izdao 15 mjenica u vrijednosti 2.836.512,00 kn (devet prema ugovorima o otkupu mjeničnih potraživanja u iznosu 2.319.487,00 kn i šest prema ugovoru o eskontu mjenica u iznosu 517.025,00 kn). Dana jamstva, suglasnosti za zaduživanje, primljene zadužnice i dane mjenice nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa - izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat za 2016. te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016., postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i obveze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za subvenciju trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 240.000,00 kn te obveze za financiranje vatrogasne zajednice Grada u iznosu 315.906,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 2.171.362,00 kn su evidentirani prema novčanom načelu u trenutku plaćanja. Prema odredbama članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga, a trošak subvencije se evidentira u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) temeljem kojeg se dodjeljuje subvencija, pod uvjetom da je iznos subvencije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje.

Rashodi u iznosu 3.980.649,00 kn i prihodi u iznosu 89.377,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Navedeno se odnosi na dio rashoda za subvencije i kapitalne pomoći u iznosu 2.128.930,00 kn, rashode za nabavu vodovodnih cijevi i za uređenje zelenih površina, nabavu sadnica i usluge prijevoza za potrebe manifestacija u iznosu 337.378,00 kn, rashode za usluge emitiranja emisija i medijsko praćenje gradskih manifestacija u iznosu 74.750,00 kn, rashode za radove na sanaciji makadamskih nerazvrstanih cesta u iznosu 622.983,00 kn, rashode za vijeća mjesnih odbora i gradskih četvrti u iznosu 319.157,00 kn, ulaganja u zakupljeni poslovni prostor (Zelena kuća) u iznosu 439.062,00 kn, rashode za nabavu tableta, mobilnih telefona i televizora ukupne vrijednosti 58.389,00 kn, povrat poreza na dohodak u iznosu 51.749,00 kn i dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 37.628,00 kn. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Tijekom 2016. evidentirana su, na računima imovine u uporabi, ulaganja za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.969.340,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.912.814,00 kn (izgradnja infrastrukture poduzetničke zone, poslovni prostor Hrvatskog doma, proširenje groblja, izgradnja cesta i Zelena kuća) i projektnu dokumentaciju u iznosu 2.930.444,00 kn (za pješačko biciklističku stazu, nerazvrstane ceste, trga, šumske ceste, trafostanicu i gradsku tržnicu). Većina investicija započela je prethodnih godina i do konca 2016. nisu završene. Vrijednosno najznačajnija investicija u tijeku odnosi se na izgradnju infrastrukture poduzetničke zone Mošćenica u koju je uloženo ukupno 1.573.940,00 kn, od čega 1.211.796,00 kn tijekom 2016. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedenu investiciju, kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo je evidentirati kao imovinu u pripremi, kako bi se povezali svi troškovi njenog stjecanja, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda i rashoda te vrijednost nefinancijske imovine i obveza te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati sve obveze i rashode, dana jamstva i suglasnosti za zaduživanje, zadužnice i mjenice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se rashode i prihode evidentirati na računima propisanim računskim planom proračuna, rashode za subvencije evidentirati u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela temeljem kojeg se dodjeljuje subvencija. Nalaže se imovinu, čiji proces nabave traje duže razdoblje, evidentirati kao imovinu u pripremi, kako bi se povezali svi troškovi njenog stjecanja, a po završetku ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine.

- Knjigovodstvene isprave i analitičke evidencije

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi poslovanja u iznosu 595.000,00 kn su evidentirani bez knjigovodstvene dokumentacije, odnosno nije vidljivo koja dokumentacija je bila temelj za evidentiranje navedenih prihoda. Rashodi za usluge promidžbe u ukupnom iznosu 385.483,00 kn evidentirani su na temelju računa odnosno naloga za plaćanje koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga (podatke o datumu emitiranja, temi, trajanju ugovorenih emisija), što otežava kontrolu isporučenih usluga. Nadalje, za razni građevinski materijal nabavljen za potrebe mjesnih odbora, na otpremnicama nije vidljivo tko je materijal zaprimio, a Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebalo biti vidljivo je li materijal utrošen za odobrene namjene. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama, iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Kod dijela subvencija pravnim i fizičkim osobama evidentiranja nisu provedena pojedinačno, nego za više korisnika u jednom iznosu, a glavna knjiga ne pruža mogućnosti analitike po korisniku. Također, iz opisa takvih knjiženja nije vidljivo na što se odnose, jer je u opisu knjiženja navedeno uplata ili naziv samo jednog korisnika kome su sredstva uplaćena. Popis isplaćenih subvencija sastavljen je u knjigovodstvu tijekom obavljanja revizije prema izvodima žiro računa. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Ukupna vrijednost dugotrajne imovine u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazana je u iznosu 210.300.440,00 kn. Vrijednosti pojedinih vrsta dugotrajne imovine (zemljište, projektna dokumentacija, građevinski objekti, postrojenje i oprema, prijevozna sredstva i druge imovine) nisu međusobno usklađeni u Bilanci, glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. U odnosu na glavnu knjigu razlike nisu vrijednosno značajne, ali su značajne u odnosu na analitičku evidenciju. Vrijednosno najveće razlike se odnose na vrijednost zemljišta koja je u Bilanci iskazana u iznosu 123.670.702,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 71.828,525,00 kn, projektne dokumentacije koja je u Bilanci iskazana u iznosu 15.469.832,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 9.680.870,00 kn, te građevinskih objekata koja je u bilanci iskazana u iznosu 70.126.151,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 123.900.464,00 kn. U tijeku obavljanja revizije (svibanj 2017.) obavljen je ispravak vrijednosti imovine u glavnoj knjizi po vrstama imovine prema analitičkoj evidenciji. Vrijednost dugotrajne imovine prema ispravku u glavnoj knjizi iznosi 210.332.235,00 kn, a u analitičkoj evidenciji 210.297.217,00 kn te i nadalje nije u potpunosti usklađena. U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine nije evidentiran spomenik kulture (kuća Jurinac), a prema izvodu iz zemljišnih knjiga, spomenik je u vlasništvu Grada i tijekom 2016. ostvareni su rashodi za sanaciju objekta u iznosu 200.363,00 kn.

Također, podaci u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za pojedina potraživanja nisu usklađeni s podacima na računima u glavnoj knjizi. Razlike se odnose na potraživanja od najma stanova u iznosu 105.977,00 kn (više iskazana u glavnoj knjizi) i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.539,00 kn (manje iskazana u glavnoj knjizi).

Grad ne vodi analitičko knjigovodstvo cjelokupnih potraživanja po rokovima dospelosti. Po rokovima dospelosti vode se analitička potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora te od prodaje i najma stanova. Analitičko knjigovodstvo potraživanja za komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, od kazni, šumskog doprinosa, eksploatacije mineralnih sirovina, refundacija i druga potraživanja ne vode se po rokovima dospelosti. Iz analitičkog knjigovodstva nije vidljivo koliko iznose ukupna dospjela potraživanja po vrstama prihoda (za potraživanja za koja se vode po rokovima dospelosti).

Grad vodi analitičko knjigovodstvo obveza po subjektima i rokovima dospelosti (navedena valuta plaćanja), ali analitička evidencija ne osigurava podatak o ukupnim dospjelim obvezama. Podaci o dospelosti ukupnih obveza sastavljeni su tijekom revizije ručno.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti), potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije i u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže uskladiti analitičku i sintetičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, u poslovnim knjigama evidentirati imovinu u vlasništvu Grada, voditi analitičko knjigovodstvo cjelokupnih potraživanja po rokovima dospelosti, utvrditi stvarno stanje potraživanja u analitičkim evidencijama i uskladiti ih s podacima u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se poduzeti aktivnosti kako bi se informacijski sustav na kojem se temelji analitičko knjigovodstvo obveza dogradio na način da osigura podatke o ukupnim dospjelim obvezama.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci nisu točno iskazani. U Bilanci na dan 31. prosinca 2016. nisu iskazana dospjela potraživanja, već su cjelokupna potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iskazana kao nedospjela. U Bilanci su sve obveze iskazane kao dospjele u iznosu 16.604.322,00 kn, a u izvještaju o obvezama (obrazac Obveze), obveze su iskazane kao nedospjele u ukupnom iznosu 25.774.354,00 kn. Prema pisanom očitovanju Grada iz travnja 2017., dospjele obveze koncem 2016. iznose 9.800.656,00 kn.

Podaci o pojedinim prihodima, rashodima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prihodi od poreza na promet nekretnina su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 1.411.755,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 637.903,00 kn, gradski porezi su u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 197.030,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 970.882,00 kn. Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna u iznosu 3.148.451,00 kn su u financijskim izvještajima iskazane u okviru pomoći iz drugih proračuna. U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za tekuće donacije u iznosu 3.845.294,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani rashodi za tekuće donacije u iznosu 3.314.542,00 kn i rashodi za kapitalne donacije u iznosu 530.752,00 kn. U glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji ukupne obveze su iskazane u iznosu 15.951.080,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 16.604.322,00 kn.

S obzirom da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi, financijski izvještaji za 2016. ne daju objektivnu i realnu sliku o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točan iznos prihoda i rashoda te dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada.

- Sustav unutarnjih kontrola

Grad je tijekom 2012. i 2013. sačinio mapu procesa s popisom i opisom procedura koje se odnose na financijsko poslovanje, financijsko upravljanje, upravljanje imovinom, knjigovodstvo, nabavu, opće poslove, prihode, upravljanje projektima, rashode i druga područja poslovanja.

Procedure iz područja knjigovodstva se odnose na zaprimanje, likvidiranje i plaćanja računa, blagajničko poslovanje, sastavljanje godišnjeg obračuna, knjiženja računa, imovine i drugih poslovnih događaja, usklađivanje analitičke evidencije i glavne knjige, izradu financijskih izvještaja, obračun refundacije bolovanja i zapošljavanje. Procedure nisu ažurirane s izmjenama propisa i izmjenama unutarnjeg ustrojstva Grada te njihova primjena nije u potpunosti moguća ili se ne provodi.

Unatoč donesenim procedurama uspostavljene unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite te su nepravilnosti navedene u izvješću, između ostalog, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Za vođenje knjigovodstva i komunalne naknade za pravne osobe Grad koristi jedan računalni program, za komunalnu naknadu za građane i otkup stanova koristi drugi računalni program, a za urudžbeni zapisnik treći program. Postojeća programska podrška, također ne omogućava izravno povezivanje analitičke evidencije s glavnom knjigom, praćenje prema izvorima financiranja, pregled potraživanja i obveza prema dospelosti, praćenje izvršavanja proračuna. Također se vode evidencije odobrenih subvencija i evidencije odobrenih donacija. Navedene evidencije nisu programski povezane s knjigovodstvenim sustavom, odnosno podacima o obavljenim isplatama. Popis isplaćenih subvencija sastavljen je u knjigovodstvu tijekom revizije prema izvodima žiro računa.

Državni ured za reviziju predlaže razvijati sustav upravljanja i kontrola na način da se donesene procedure ažuriraju kako bi bile primjenjive i usklađene s propisima te da se kontrole provode u skladu s donesenim procedurama radi osiguranja pravilnosti u poslovanju i sprječavanju i otklanjanju pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja. Predlaže se uskladiti i programski povezati sve programe koji se koriste u poslovanju Grada u jedinstven sustav.

- 2.2. *U vezi s nalogom da se prihodi i primici te rashodi i izdaci iskažu u proračunu te evidentiraju u poslovnim knjigama prema izvorima financiranja, Grad navodi da je proračun za 2017. donesen po izvorima financiranja, a novim računalnim programom uskladit će se i knjigovodstvena evidencija po izvorima u skladu s propisima. U vezi s evidentiranjem poslovnih promjena, navodi da su u 2017. obavljeni ispravci i evidentirane obveze za zajmove za dopušteno prekoračenje po poslovnom računu, evidentirana dana jamstva, suglasnosti za zaduživanje i zadužnice te obveze za financiranje Vatrogasne zajednice Grada. U vezi s nalogom koji se odnosi na usklađenje i evidentiranje dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, Grad navodi da je u tijeku procjena dugotrajne nefinancijske imovine nakon koje će se provesti evidentiranje u poslovnim knjigama. Grad se nije očitovao na druge navode iz ove točke nalaza.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.628.099,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.214.627,00 kn ili 37,0 %, prihodi od pomoći u iznosu 26.682.040,00 kn ili 32,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.060.758,00 kn ili 13,6 % i primici u iznosu 9.822.174,00 kn ili 12,0 %.

- Namjenski prihodi

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.199.527,00 kn i čine 48,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da se rashodi i izdaci ne vode po izvorima financiranja, u tijeku obavljanja revizije (travanj 2017.) Grad je dostavio pregled ostvarenih i utrošenih namjenskih prihoda iz kojeg je vidljivo da prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni u skladu s propisima, a prihodi od prodaje kuća i stanova na području posebne državne skrbi nisu utrošeni u skladu s usvojenim programom utroška navedenih sredstava.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 190.476,00 kn (45,0 % koji pripada Gradu). Prema podacima Grada utrošeni su za kupnju dijela zgrade za potrebe obavljanja kulturnih aktivnosti (etažni dio objekta Pučkog otvorenog učilišta). Dio ostvarenih prihoda u iznosu 1.386.238,00 kn (55,0 % koji pripada državnom proračunu), od čega se 232.804,00 kn odnosi na 2016., a 1.153.434,00 kn na prethodne godine, nije uplaćen u državni proračun. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju jedinice lokalne samouprave doznaju se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Prihodi od prodaje kuća i stanova na području posebne državne skrbi ostvareni su u iznosu 646.306,00 kn. Gradsko vijeće je donijelo program utroška navedenih sredstava u 2016. prema kojem će se ostvareni prihodi u planiranom iznosu 1.000.000,00 kn utrošiti za pojačano održavanje (modernizaciju) nerazvrstanih cesta. Program utroška sredstava nije usklađen s Državnim uredom za obnovu i stambeno zbrinjavanje (dalje u tekstu: Ured) te po završetku godine nije dostavljeno izvješće Uredu o utrošenim sredstvima. Prema podacima Grada sredstva su utrošena za održavanje odvodnje atmosferskih voda. Prema odredbama članka 16. Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 19/11, 56/11 i 3/13), jedinice lokalne samouprave dužne su izraditi program utroška sredstava od prodaje spomenutih nekretnina za narednu godinu i uskladiti ga s Uredom te po završetku godine dostaviti izvješće Uredu o utrošenim sredstvima.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 427.557,00 kn. Sredstva su, prema pisanom očitovanju Grada utrošena za izradu prostorno planske dokumentacije. Program namjenskog trošenja spomenutih prihoda nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), kojima je propisano da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo trošiti u skladu s propisanom namjenom, a pripadajući dio uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se prihode od prodaje kuća i stanova na području posebne državne skrbi trošiti u skladu s usvojenim programom utroška navedenih prihoda, program utroška uskladiti s Uredom te po završetku godine dostaviti izvješće Uredu o utrošenim sredstvima u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi. Nalaže se donošenje Programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 18.990.929,00 kn i manja su za 172.686,00 kn ili 0,9 % u odnosu na potraživanja početkom godine.

Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.850.512,00 kn (od pravnih osoba u iznosu 8.269.521,00 kn i građana u iznosu 2.580.991,00 kn), od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.006.962,00 kn (nedospjela dugoročna potraživanja za obročno plaćanje), gradskih poreza u iznosu 1.912.450,00 kn, zateznih kamata u iznosu 1.036.343,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 775.041,00 kn, najma stanova u iznosu 314.769,00 kn i od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 115.593,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba se najvećim dijelom odnose na potraživanja u iznosu 3.641.664,00 kn za koja je Grad prijavio tražbinu u predstečajnom postupku i potraživanja u iznosu 2.800.811,00 kn za koja se vodi upravni spor (obveznik plaćanja komunalne naknade osporava kategorizaciju zemljišta iz rješenja o komunalnoj naknadi).

Gradsko vijeće je u studenome 2015. donijelo Odluku o kriterijima i mjerama naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja kojom su utvrđene mjere naplate (pisana opomena, obročna otplata duga, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja) i propisana obveza nadležnih upravnih tijela da polugodišnje sastavljaju izvješća o poduzetim mjerama naplate potraživanja te ga dostavljaju gradonačelniku do 15. u mjesecu za proteklo polugodište. Izvješće mora sadržavati iznos dospjelog, a nenaplaćenog potraživanja, broj opomena, broj postupaka prisilne naplate, naplatu instrumenata osiguranja plaćanja, izvješće o zaključenim sporazumima o obročnom plaćanju te druge podatke sukladno zahtjevima gradonačelnika i Gradskog vijeća. Polugodišnje izvješće o poduzetim mjerama naplate sastavljeno je za komunalnu naknadu.

Za naplatu potraživanja Grad je upućivao opomene, zaključivao nagodbe o obročnoj otplati, prijavljivao tražbine u predstečajnom postupku i pokretao ovršne postupke. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavaju se zatezne kamate. Navedenim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za dio potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa poslovnog prostora, najma stanova i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, upućene su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se postupanje prema Odluci o kriterijima i mjerama naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja kojom je propisana obveza sastavljanja izvješća o poduzetim mjerama naplate potraživanja.

- Decentralizirane funkcije vatrogastva

Grad je za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvario prihode u iznosu 3.443.401,00 kn. Vlastita odluka o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe nije donesena. Prema odredbi članka 7. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. (Narodne novine 33/16), korisnici pomoći izravnjanja dužni su donijeti vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u okvirima prava iz Pregleda iznosa bilančnih prava iz članka 4. stavka 6. Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koja se donosi za svaku proračunsku godinu.

- 3.2. *U vezi s nalogom da se prihodi od prodaje kuća i stanova na području posebne državne skrbi troše u skladu s usvojenim programima, Grad navodi da se poduzimaju mjere usklađenja navedenog programa s nadležnom institucijom. U vezi s nalogom da se poduzimaju mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, navodi da poduzima mjere za prisilnu naplatu većeg dijela dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja. U vezi s nalogom da se donese odluka o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u skladu s propisima, navodi da će za slijedeću godinu donijeti posebnu odluku o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. Grad se nije očitovao na druge navode iz ove točke nalaza.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 74.544.164,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 26.285.376,00 kn ili 35,3 %, pomoći u iznosu 16.840.964,00 kn ili 22,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.969.340,00 kn ili 12,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 8.629.379,00 ili 11,6 %.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima i proračunskim korisnicima

Prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 1.691.130,00 kn, a proračunskim korisnicima u iznosu 12.496.845,00 kn. Prijenosi i kontrola trošenja sredstava nisu uređeni na pisani način.

Sredstva su društvima doznačuju po zahtjevu na temelju godišnjih planova i programa te usvojenog proračuna Grada. Razvojna agencija je uz zahtjeve prilagala izvještaje o aktivnostima, a trgovačko društvo za izgradnju, organizaciju u upravljanje poslovnim zonama obračune plaća, putnih troškova, račune i drugu dokumentaciju. Nadležno upravno tijelo je nakon pregleda priloga odobravalo isplatu. Planove i programe navedenih društava, kao i njihove izmjene i dopune, usvojilo je Gradsko vijeće. Također, Gradsko vijeće usvaja Godišnja izvješća o radu i financijska izvješća trgovačkih društava (usvojeno za 2015.). Izvješće trgovačkog društva za izgradnju, organizaciju i upravljanje poslovnim zonama za 2016. te izvješće razvojne agencije za razdoblje likvidacije (od 1. prosinca 2015. do 15. ožujka 2017.) upućeno je Gradskom vijeću na usvajanje u 2017.

Proračunskim korisnicima sredstva se doznačuju na temelju zahtjeva za isplatu uz koje se prilažu računi, rekapitulacije isplate plaća i duga dokumentacija. Nadležno upravno tijelo kontrolira ispravnost i usklađenost zahtjeva s planom i programom ustanova i proračunom Grada te odobrava isplatu. Izvješća o radu i financijska izvješća proračunskih korisnika usvaja Gradsko vijeće.

Državni ured za reviziju predlaže pisano urediti financiranje poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada i proračunskih korisnika u svojoj nadležnosti, odnosno urediti postupak, uvjete i namjenu dodjele te način kontrole trošenja navedenih sredstava. Na potrebu donošenja navedenih dokumenta upućuje i Ministarstvo financija u Uputi o suradnji između jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih korisnika.

- Rashodi za zakup

Rashodi za zakup poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 585.610,00 kn. Odnose se na zakup sportskih dvorana osnovnih i srednjih škola i jedne udruge za potrebe sportskih udruga i klubova (Petrinjski sportski savez) u iznosu 277.080,00 kn, za smještaj dječjeg vrtića u iznosu 120.000,00 kn, za projekt Zelena kuća u iznosu 55.760,00 kn te za potrebe razvojne agencije, muzeja, udruga i vijeća nacionalnih manjina u iznosu 132.770,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora iz 2016. i prethodnih godina. Prije zaključivanja ugovora nije prethodno razmotrena mogućnost korištenja raspoloživih prostora u vlasništvu Grada kako bi se smanjili rashodi za zakupnine i postigle uštede proračunskih sredstava.

Poslovni prostor korisne površine 92 m² i dvorišta od 47 m², zakupljen je radi provedbe projekta Zelena kuća kao centra za promidžbu i prodaju lokalnih poljoprivrednih, tradicijskih i turističkih proizvoda, organizaciju drugih projekata društvenog sadržaja u cilju poticanja gospodarskog razvoja Grada ili za obavljanje druge dopuštene djelatnosti. Ugovor o zakupu navedenog prostora zaključen je s dvije fizičke osobe (nasljednici prethodne vlasnice) u siječnju 2016. na rok pet godina, kojim je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu 3.280,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da sve troškove u vezi s posjedom prostora podmiruje Grad, koji će o svom trošku urediti prostor (interijer i fasadu) uz suglasnost Restauratorskog zavoda, ne mijenjajući izgled zgrade.

U prosincu 2016. zaključen je dodatak ugovoru na rok od deset godina, prema kojem je mjesečna zakupnina ugovorena u iznosu 2.780,00 kn. Dodatkom ugovoru je utvrđeno da će Grad u poslovni prostor izvršiti ulaganja, zbog čega će se za razdoblje utvrđenom dodatkom ugovora umanjiti zakupnina razmjerno izvršenom ulaganju. Primopredaja poslovnog prostora obavljena je u veljači 2016. U uređenje Zelene kuće je uloženo 522.760,00 kn, od čega 439.062,00 kn (radovi na uređenju I. i II. faze u iznosu 397.437,00 kn, projektantski i stručni nadzor u iznosu 41.625,00 kn) u 2016., a 83.698,00 kn u prethodnim godinama (projektna dokumentacija). Vrijednost ulaganja je za 189.160,00 kn ili 36,2 % viša od zakupnine koju bi Grad trebao platiti tijekom trajanja zakupa (deset godina).

Državni ured za revizije predlaže prije uzimanja u zakup poslovnih prostora razmotriti mogućnost korištenja raspoloživih prostora u vlasništvu Grada kako bi se smanjili rashodi za zakupnine i postigle uštede proračunskih sredstava. Nalaže se preispitati ugovorenu mjesečnu zakupninu s vlasnicima zakupljenog poslovnog prostora za projekt Zelena kuća, pri tom vodeći računa osobito o vrijednosti izvršenih ulaganja te u skladu s utvrđenim poduzeti aktivnosti za izmjenu ugovora.

- Naknada za neiskorišteni godišnji odmor

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirana je naknada za neiskorišteni godišnji odmor iz 2014. i 2015. u iznosu 267.854,00 kn.

Naknada se odnosi na devet zaposlenika za dio godišnjeg odmora iz 2014. i 22 zaposlenika za dio godišnjeg odmora iz 2015. Naknada je isplaćena na temelju pojedinačnih sporazuma sa zaposlenicima za neiskorišteni godišnji odmor. U sporazumima je naveden broj dana neiskorištenoga godišnjeg odmora iz 2014. i 2015. (od četiri do 32 dana) te način obračuna u visini proporcionalnog dijela plaće pojedinog zaposlenika (kao da je radio).

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor predviđena je odredbama članka 82. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), prema kojima je u slučaju prestanka ugovora o radu poslodavac dužan radniku, koji nije iskoristio godišnji odmor, isplatiti naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora, a određuje se razmjerno broju dana neiskorištenoga godišnjeg odmora. U Zakonu o radu nije predviđena mogućnost isplate naknade za neiskorišteni godišnji odmor za zaposlenike koji su u radnom odnosu odnosno kojima nije prestao ugovor o radu. Odredbama članka 10. Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada (Službeni vjesnik 21/14, 6/15 i 44/16), (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) utvrđeno je da je ništavan sporazum o isplati naknade umjesto korištenja godišnjeg odmora. Prema odredbi članka 76. Zakona o radu, radnik ima pravo na plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu.

Rješenja za godišnji odmor donesena su za dio godišnjeg odmora (prema zahtjevima zaposlenika). Za ostale dane na koje zaposlenik ima pravo prema odredbama Kolektivnog ugovora (navedene u obrazloženju rješenja), nisu donesena. Sati godišnjeg odmora navedeni na isplatnim listama za plaće dijelom nisu usklađeni s evidencijama o radnom vremenu odnosno evidencija o radnom vremenu nije bila temelj za obračun plaće.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15 i 102/15), obračun isplaćene plaće sadrži, između ostalog, podatke o satima za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće s posebno iskazanim satima godišnjeg odmora. Također, sati godišnjeg odmora na isplatnim listama za plaće u pojedinim slučajevima nisu usklađeni s rješenjima o korištenju godišnjih odmora.

Grad se pisano očitovao da nema dokumentacije iz koje bi trebalo biti vidljivo koje su poslove zaposlenici morali obavljati pa nisu mogli koristiti godišnji odmor, a broj dana neiskorištenog godišnjeg odmora u sporazumima sa zaposlenicima utvrđen je na temelju evidencija o radu, a ne na temelju rješenja o korištenju godišnjih odmora. Odredbama članka 11. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da se godišnji odmor može odgoditi odnosno prekinuti samo u slučaju neplaniranih i neodgodivih službenih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema odredbama Zakona o radu prema kojima se naknada za neiskorišteni godišnji odmor isplaćuje u slučaju prestanka ugovora o radu, a određuje se razmjerno broju dana neiskorištenoga godišnjeg odmora. Nalaže se u obračunima plaće iskazati podatke o satima za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće s posebno iskazanim satima godišnjeg odmora u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

- Održavanje makadamskih cesta

Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade i sredstava proračuna za 2016. donijelo je Gradsko vijeće u listopadu 2015., a izmjene i dopune u veljači i prosincu 2016. Posljednjim izmjenama programa planirana su sredstva u iznosu 14.525.000,00 kn.

U travnju 2017. Gradsko vijeće je donijelo odluku o usvajanju Izvješća o izvršenju Godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture prema kojemu je program izvršen u iznosu 12.779.513,00 kn ili 88,0 %. Navedenim izvješćem nisu obuhvaćeni radovi na održavanju nerazvrstanih makadamskih cesta u iznosu 398.080,00 kn iz prosinca 2016., koji su evidentirani u rashodima za održavanje nerazvrstanih cesta.

Odredbama članka 11. Odluke o komunalnim djelatnostima (Službeni vjesnik 56/12, 5/14, 52/14 i 18/15), utvrđeno je da se održavanje makadamskih i asfaltnih nerazvrstanih cesta obavlja temeljem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalni poslovni redovnog održavanja makadamskih i asfaltnih nerazvrstanih cesta su povjereni pravnoj osobi na temelju javnog natječaja. U ožujku 2016. zaključeni su ugovori na dvije godine za redovno održavanje makadamskih nerazvrstanih cesta u iznosu 1.925.844,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) i održavanje asfaltnih nerazvrstanih cesta u iznosu 2.080.988,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Rashodi za održavanje makadamskih i asfaltnih nerazvrstanih cesta po ugovoru ostvareni su u iznosu 1.665.306,00 kn, od čega se na održavanje makadamskih cesta odnosi 1.120.490,00 kn, a na održavanje asfaltnih cesta 544.816,00 kn.

Radovi na održavanju makadamskih cesta obavljani su na temelju ispostavljenih naloga za rad u kojima je navedeno koje će se ceste raditi (mjesto rada), koja vrsta radova te približna količina radova.

Osim spomenutih rashoda za redovno održavanje makadamskih cesta, ostvareni su rashodi koji se odnose na izvođenje radova na hitnoj sanaciji grederiranjem makadamskih nerazvrstanih cesta u iznosu 622.983,00 kn (evidentirano u okviru rashoda za štete od elementarnih nepogoda). Nabavljeni su upućivanjem poziva jednom ponuditelju koji obavlja i poslove redovnog održavanja. Odredbama članka 107. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), propisano je da se upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta obavlja na način propisan za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima kojima se uređuje komunalno gospodarstvo.

Prema zapisniku iz srpnja 2016., pregledano je devet cesta te su navedeni razlozi oštećenje (vremenske nepogode i preveliki intenzitet prometa i dotrajalost cesta). Nisu navedeni podaci o dužini i površini cesta (m²) na kojima je nastalo oštećenje. Prema ugovoru koji je zaključen u kolovozu 2016., ugovoreni su radovi strojnog planiranja (grederinja) makadamskih nerazvrstanih cesta i uređene bankina oštećenih nakon padalina ukupne duljine 125,98 km, što je ukupna duljina svih makadamskih cesta. Također je navedeno da se radovi obavljaju prema opisu i jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika, koji je sastavni dio ugovora. Zbog neusklađenosti mjernih jedinica u ugovoru, troškovnicima i drugim dokumentima nije moguće pratiti izvršenje ugovora. Radovi su ugovoreni u kilometrima, a jedinice mjere u troškovniku, koji je sastavni dio ugovora, u m² i za strojno uređenje bankina u dužnim metrima. Evidencija o nerazvrstanim makadamskim cestama iz koje bi trebala biti vidljiva površina u m² nije dostavljena te nije vidljivo kako su utvrđene količine radova u troškovniku. Prema nalogu za rad i građevinskom dnevniku, radovima je obuhvaćeno 14 nerazvrstanih makadamskih cesta. Iz naloga za rad i građevinskog dnevnika nisu vidljivi podaci o dužini i površini cesta (m²) na kojima su obavljani radovi.

Državni ured za reviziju nalaže Izvješćem o izvršenju godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve radove na održavanju nerazvrstanih makadamskih cesta. Nalaže redovno i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta obavljati prema propisima kojima se uređuje komunalno gospodarstvo i prema Odluci o komunalnim djelatnostima Grada. Nadalje, nalaže uskladiti mjerne jedinice u ugovoru, troškovnicima i drugim dokumentima u vezi održavanja nerazvrstanih makadamskih cesta, kako bi se moglo pratiti izvršenje ugovora.

- Rashodi za donacije

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za donacije Petrinjskom sportskom savezu u iznosu 950.000,00 kn te sportskim klubovima i drugim korisnicima donacija u iznosu 1.806.505,00 kn.

Vodi se evidencija o odobrenim donacijama, po vrstama donacija. Cjelovita evidencija se ne vodi na jednom mjestu, jer je dio odluka o dodjeli u upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu prihoda, a dio u upravnom odjelu za društvene djelatnosti. Informacijski sustav evidencije o korisnicima donacija nije programski povezan s knjigovodstvenim sustavom, a dokumentacija o obavljenom plaćanju se ne dostavlja u odjel koji vodi evidenciju. Budući su donacije istim udrugama evidentirane na različitim računima glavne knjige (donacije udrugama, unutar rashoda za mjesne odbore) i evidencije se vode u različitim odjelima, otežana je kontrola dodjele, isplate i trošenja sredstava.

Grad nije u propisanom roku donio opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga odnosno nije dodjelu donacija uredio prema propisima, što nije u skladu s odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, (Narodne novine 26/15) (dalje u tekstu: Uredba), kojima je propisano da su davatelji financijskih sredstava iz javnih izvora trebali svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe u roku 60 dana od dana stupanja na snagu. Navedeni akt, Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija (Službeni vjesnik 57/16) je donesen koncem 2016.

Za dodjelu donacija objavljen je u dnevnom listu i na mrežnim stranicama Grada poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi i društvenim djelatnostima za 2016. Pozivom su utvrđena područja za koje se sredstva dodjeljuju, navedeni su subjekti na koje se poziv odnosi, propisani obrazac prijave i način njegovog popunjavanja te je navedena dokumentacija koja se treba priložiti uz prijavu.

Pripremu i provedbu natječaja provodio je nadležni upravni odjel Grada, a Gradsko vijeće je donijelo programe javnih potreba u društvenim djelatnostima te posebne programe javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi i sportu za 2016. u kojima su navedeni iznosi dodijeljenih sredstava po natječaju i korisnici. Programi su objavljeni u službenom glasilu Grada. Dio sredstava udrugama i drugim korisnicima donacija je dodijeljen izravno bez natječaja. S korisnicima donacija nisu zaključeni ugovori, dio korisnika nije dostavio izvještaje o korištenju sredstava, dio korisnika nije dostavio propisane izvještaje o korištenju sredstava, dio je dostavio izvještaje koji ne sadrže sve propisane podatke ili izvještajima nisu obuhvaćena sva sredstva dobivena iz gradskog proračuna. Pojedine odluke kojima se odobrava isplata novčanih sredstava sportskom klubu nemaju odgovarajuću klasu, dio odluka ima istu klasu i urudžbeni broj, a datumi odluka i isplata su različiti. Nadalje, na prijemnim štambiljima koji su otisnuti na tri zahtjeva korisnika donacija nije navedena klasa pod kojom je zahtjev zaprimljen i unesen u urudžbeni zapisnik.

Prema odredbama članka 6. Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Odredbama članka 5. Uredbe, propisano je da se odredbe Uredbe koje se odnose na udruge, na odgovarajući način primjenjuju i u odnosu na druge organizacije civilnoga društva (zaklade, privatne ustanove, vjerske zajednice i druge neprofitne organizacije).

Sadržaj, oblik i rokovi dostave izvještaja korisnika donacija o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu propisani su odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Nadalje, odredbama članka 6. spomenute Uredbe, propisano je da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost, isključiva nadležnost udruge, izrijekom navedena udruga kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruge). U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Prema odredbama članka 33. Uredbe davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnik financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Osim novčanih sredstava koja su doznačena udrugama, Grad podmiruje troškove zakupa sportskih dvorana koje koriste sportske udruge u iznosu 277.080,00 kn i troškove zakupa poslovnih prostora koje koristi pet udruga u iznosu 65.040,00 kn (tuđi poslovni prostori). Osim zakupa, Grad za četiri zakupljena poslovna prostora podmiruje i troškove korištenja (električna energija, voda, grijanje, komunalna naknada, pričuva i drugi režijski troškovi te troškove tekućeg održavanja). Pravo korištenja sportskih dvorana i poslovnih prostora dodijeljeno je udrugama izravno i bez naknade, a korištenje nije uređeno ugovorima. Dodjela poslovnih prostora bez naknade i plaćanje troškova režija umjesto udruge je donacija. Prema odredbama članka 1. stavka 5. odredbe Uredbe na odgovarajući način se primjenjuju i kada se udrugama odobravaju nefinancijske podrške u pravima, pokretinama i nekretninama.

Programom javnih potreba u sportu planirana su sredstva za financiranje školskog sporta, sportskih klubova prema utvrđenim kriterijima za kategorizaciju sporta prema jakosnim skupinama i za ostale sportske aktivnosti i troškove putem Petrinjskog sportskog saveza te sredstva za izravno financiranje iz proračuna za tekuće i investicijsko održavanje i sufinanciranje troškova korištenja i izgradnje sportskih objekata i sportskih terena, sufinanciranje prijevoza za školu plivanja, potpore sportašima i klubovima i ostale troškove u vezi sporta. Prijedlog programa s popisom sportskih klubova i udruga s kriterijima za bodovanje te popis drugih aktivnosti i troškova koji će se financirati putem saveza, predložio je Petrinjski sportski savez, kojem je doznačeno 950.000,00 kn. Osim putem saveza, dio sredstava je doznačen izravno sportskim klubovima.

Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16), sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu (poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom) raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i Gradu Zagrebu. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine.

Na mrežnim stranicama Grada su objavljeni podaci o donacijama dodijeljenim prema programima javnih potreba (u visini planiranih sredstava koja se u dijelu donacija razlikuju od doznačenih iznosa), a nisu objavljeni podaci o izravno dodijeljenim donacijama. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe i članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), Grad je u obvezi na svojim mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže dokumentaciju o obavljenoj isplati donacija dostavljati u nadležni odjel radi ustrojavanja cjelovite evidencije odobrenih i isplaćenih donacija po vrstama i po korisnicima. Nalaže se financiranje programa i projekata udruga i ostalih korisnika financiranja te odobravanje nefinancijske podrške korisnicima financiranja u pravima, pokretninama i nekretninama provoditi putem javnog natječaja, a izravno, iznimno i u propisanim slučajevima te s korisnicima zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nalaže se od svih korisnika donacija zatražiti i pribaviti izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže na mrežnim stranicama Grada objaviti podatke o svim dodijeljenim donacijama (putem natječaja i izravno dodijeljena sredstva) u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nalaže se sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu prenositi na račun sportskog saveza u skladu s odredbama Zakona o sportu.

- Rashodi za mjesne odbore i gradske četvrti

Rashodi za mjesne odbore i gradske četvrti ostvareni su u iznosu 319.157,00 kn (evidentirani unutar ostalih rashoda). Prema odredbama Statuta, vijeća gradskih četvrti i mjesnih odbora trebaju donijeti program i plan rada za tekuću godinu. Dio dostavljenih programa rada nije potpisan, a dio nije ovjeren ni potpisan. Dijelom su sredstva odobrena za aktivnosti koje nisu navedene u njihovim planovima i programima rada za 2016., za troškove kulturno umjetničkih društava i dobrovoljnog vatrogasnog društva te bez dokumentacije o trošenju sredstava.

Mjesni odbori i gradske četvrti su pravne osobe i imaju otvorene žiro račune te su u skladu s Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje siječanj-prosinac 2016., trebali predati svoje financijske izvještaje u propisanim rokovima Gradu, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti financijske izvještaje vijeća mjesnih odbora i gradskih četvrti za 2016. u skladu s odredbama Okružnice Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje siječanj - prosinac 2016.

S obzirom da mjesni odbori većim dijelom nisu dostavili dokumentaciju o korištenju sredstava i rashodi nisu evidentirani prema vrstama rashoda, nalaže se provesti kontrolu korištenja sredstava. Nalaže se sredstva odobravati za aktivnosti planirane planovima i programima rada mjesnog odbora i gradskih četvrti.

- Rashodi za redovno financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za redovno financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika u iznosu 71.366,00 kn. Odlukom Grada iz siječnja 2016. raspodijeljena su sredstva na stranke i nezavisne vijećnike. Sredstva su doznačena jednokratno u svibnju 2016.

Odredbama Odluke o raspodjeli sredstava proračuna Grada za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika zastupljenih u Gradskom vijeću Grada (Službeni vjesnik 12/11), utvrđeno je da se sredstva doznačuju na račun stranaka i vijećnika u zadnjem mjesecu svakog tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za redovno financiranje stranaka i vijećnika doznačiti na račun stranaka i vijećnika u zadnjem mjesecu svakog tromjesečja u skladu s odredbama Odluke o raspodjeli sredstava proračuna Grada za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika zastupljenih u Gradskom vijeću Grada.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije pravnim i fizičkim osobama za sufinanciranje zapošljavanja, poticanje izvornih i tradicijskih proizvoda, kapitalna ulaganja, sufinanciranje organiziranje sajмова, poljoprivrednim udrugama i udrugama za ruralni razvoj, sufinanciranje osiguranja poljoprivredne proizvodnje, pomoć u kriznim situacijama, sufinanciranje lokalne akcijske grupe, sufinanciranje projekta revitalizacije banijske šare svinje i poticanje ekološke poljoprivrede su ostvareni u iznosu 1.486.204,00 kn (od čega je 87.850,00 kn evidentirano na drugim računima). Subvencije kamata za poduzetničke kredite evidentirane su u okviru financijskih rashoda, a ostvarene su u iznosu 685.158,00 kn. Grad sufinancira kamate za 25 poduzetničkih kredita od 2010. Postupak dodjele vodi Sisačko-moslavačka županija, uz sudjelovanje predstavnika Grada.

Odjel za gospodarstvo, poljoprivredu i imovinu vodi evidenciju korisnika subvencija po vrstama subvencija i iznosima odobrenih subvencija. Ne vodi evidenciju subvencija po korisnicima (popis korisnika i iznosi svih subvencija jednom korisniku), te ne prati visinu odobrenih subvencija korisnicima u odnosu na maksimalni iznos subvencije. Odjel nema informacije o isplaćenim subvencijama, jer informacijski sustav evidencije o korisnicima subvencija nije programski povezan s knjigovodstvenim sustavom, a dokumentacija o obavljenom plaćanju se ne dostavlja u odjel. Prema donesenim procedurama u odjelu se treba voditi evidencija svih isplaćenih subvencija po vrstama i korisnicima, a po završetku godine odjel izrađuje izvješće o isplaćenim subvencijama koje dostavlja na usvajanje Gradskom vijeću. Popis isplaćenih subvencija sastavljen je u knjigovodstvu tijekom revizije prema izvodima žiro računa.

Gradsko vijeće je donijelo program i tri izmjene programa poticanja gospodarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja na području Grada za 2016. (dalje u tekstu: Program). U Programu su navedene aktivnosti kojima će se poticati gospodarstvo, poljoprivreda i ruralni razvoj, utvrđeno je tko može biti korisnik subvencija, osnovni uvjeti (mjerila) za dodjelu sredstava te je navedeno za koje aktivnosti se provodi javni natječaj (osam aktivnosti) te za koje aktivnosti se javni natječaj ne provodi (četiri aktivnosti). Javnim natječajem se osigurava transparentnost dodjele sredstava, a iz Programa nisu razvidni razlozi zbog kojih za dio subvencija nije utvrđeno provođenje natječaja. Gradonačelnik je donio odluku o poticanju gospodarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja na području Grada za 2016. (dalje u tekstu: Odluka) za aktivnosti za koje se provodi javni natječaj. Program je objavljen u Službenom vjesniku koji je objavljen na mrežnim stranicama Grada, dok Odluka nije objavljena.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Grad je u obvezi na svojim mrežnim stranicama objaviti opće akte i odluke koje donosi, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje.

Odredbama članka 3. i 4. Programa, određeno je da su korisnici gradskih subvencija pravne osobe, obrti ili obiteljska poljoprivredna gospodarstva, koje nemaju dugovanja prema Gradu, obavljaju proizvodnju na području Grada i imaju registriranu djelatnost na području Grada. Za sufinancirane zapošljavanja korisnici mogu biti i poduzetnici koji imaju nepodmirene obveze prema Gradu ili obveze javnih davanja koje prati Porezna uprava u slučaju da je istima odgođena naplata ili odobrena obročna otplata koja se redovito podmiruje. Korisnici subvencija za izvorne i tradicijske proizvode i pomoći u kriznim situacijama mogu biti i fizičke osobe. Iznimno, poticaj se može odobriti pravnim osobama koji imaju sjedište izvan Grada, a svoju djelatnost obavljaju na području Grada te svojom djelatnošću doprinose razvoju Grada. Mjerila za određivanje doprinosa razvoju Grada nisu određena. Programom i Odlukom nisu utvrđeni kriteriji za dodjelu subvencija, osim za subvencije za zapošljavanje. Prema Programu, gradonačelnik imenuje povjerenstvo koje treba sastaviti listu prihvatljivih zahtjeva i dostaviti je nadležnom tijelu, osim u slučaju pomoći u kriznim situacijama. U Programu nisu razvidni razlozi zbog kojih za subvencije za pomoći u kriznim situacijama nije utvrđena nadležnost povjerenstva za sastavljanje liste prihvatljivih zahtjeva. Također, Programom nisu utvrđene i uspostavljene kontrole korištenja subvencija i kontrole nisu obavljane, osim za subvencije za zapošljavanje.

Prema odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

U travnju 2016. objavljen je natječaj za dodjelu subvencija za zapošljavanje te natječaj za poticanje gospodarstva, poljoprivrede i ruralnog razvoja na području Grada za 2016. Imenovano je povjerenstvo za dodjelu subvencija. Povjerenstvo nije sastavljalo liste prihvatljivih zahtjeva, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 20. Programa, nego sastavlja zapisnike kojima predlaže gradonačelniku donošenje odluke o dodjeli.

Za dio subvencija korisnici nisu dostavili dokumentaciju kojom se dokazuju osnovni uvjeti za dobivanje subvencija utvrđeni Programom (prebivalište odnosno sjedište, registracija, odnosno obavljanje djelatnosti, uvjerenje o nepostojanju dugovanja prema Gradu te dokumentacija koja dokazuje da korisnik doprinosi razvoju Grada). Također za dio subvencija korisnici nisu dostavili svu potrebnu dokumentaciju kojom se dokazuju posebni uvjeti za dodjelu dijela subvencija (zadužnice, dokaz o troškovima nastupa na sajmu, dokaz o nepostojanju dugovanja prema komunalnim društvima u vlasništvu Grada, dokaz o izvanrednim situacijama, odnosno postojanju elementarnih i drugih nepogoda za koje su zatraženi poticaji). Prema natječaju, zahtjeve koji nemaju potrebnu dokumentaciju nije trebalo razmatrati. Dio subvencija je odobren nakon roka određenog natječajem, dio subvencija je dodijeljen korisnicima koji imaju nepodmirena dugovanja prema Gradu, dio je dodijeljen iznad maksimalno utvrđenog iznosa subvencije, a dio za namjene koje nisu bile utvrđene Programom, Odlukom i natječajem.

Državni ured za reviziju nalaže dokumentaciju o obavljenoj isplati subvencija dostavljati u nadležni odjel, koji u skladu s procedurama treba voditi evidenciju svih isplaćenih subvencija po vrstama i korisnicima. Nadalje se nalaže Programom utvrditi kriterije za dodjelu subvencija, te utvrditi obvezu provođenja natječaja i sastavljanje liste prihvatljivih zahtjeva za sve subvencije u skladu s načelom transparentnosti korištenja proračunskih sredstava. Nalaže propisati i provoditi kontrole namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odrediti mjerila za određivanje doprinosa korisnika subvencije razvoju Grada. Nalaže se na mrežnim stranicama Grada objaviti opće akte i odluke kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Pri dodjeli subvencija nalaže se zatražiti svu propisanu dokumentaciju, a subvencije odobravati u rokovima utvrđenim natječajem. Nalaže se za sve subvencije za koje nije zatražena ni dostavljena dokumentacija te za subvencije koje su odobrene korisnicima koji imaju dugovanja prema Gradu ili su odobrene za aktivnosti koje nisu utvrđene Programom, preispitati opravdanost dodjele i poduzeti odgovarajuće mjere za povrat sredstava u proračun.

- 4.2. *U vezi s prijedlogom da se prije uzimanja poslovnih prostora u zakup razmotri mogućnost korištenja raspoloživih prostora u vlasništvu Grada, Grad navodi da će poduzeti mjere u skladu s preporukom te da su u tijeku radnje za prijenos većeg dijela imovine u državnom vlasništvu na Grad, za koje je Grad do sada plaćao najam.*

Nadalje, navodi da u 2017. nisu isplaćivane naknade za neiskorišteni godišnji odmor, te da su u 2017. svim službenicima i namještenicima izdana rješenja za korištenje godišnjeg odmora koja se posebno iskazuju u obračunu plaće. U vezi s nalogom da se dokumentacija o obavljenoj isplati donacija dostavlja u nadležni odjel radi ustrojavanja cjelovite evidencije odobrenih i isplaćenih donacija po vrstama i po korisnicima, navodi da se u 2017. isplata donacije vodi po vrstama i po korisnicima te se dostavljaju u nadležni odjel. Također, navodi da će poduzeti mjere za ustrojavanje jedinstvenih evidencija i kriterija. Grad se nije očitovao na druge navode iz ove točke nalaza.

5. Zaduživanje i rezultat poslovanja

- 5.1. Grad je za 2016. ostvario višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 7.083.935,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.419.055,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.335.120,00 kn. Koncem 2016. obveze iznose 26.982.402,00 kn, od čega je u financijskim izvještajima iskazano 16.604.322,00 kn, a 10.378.080,00 kn nije iskazano. Također, Grad je tuženik u sudskim sporovima čija je vrijednost 1.839.189,00 kn.

Grad je u 2015. i 2016., na temelju ugovora s poslovnom bankom, koristio dopušteno prekoračenje na računu za redovno poslovanje. Ugovor je zaključen u ožujku 2015. u iznosu 3.000.000,00 kn s rokom vraćanja do 30. ožujka 2016. (godina dana). Višekratnim zaključivanjem dodatka ugovoru, produžavan je rok i visina korištenja prekoračenja na računu. Na dan sastavljanja Bilance, 31. prosinca 2016., korišteno dopušteno prekoračenje iznosilo je 9.822.174,00 kn (negativno stanje računa novčanih sredstava). Rashodi za kamate za navedeno zaduživanje u 2015. i 2016. iznose 540.739,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije, koncem ožujka 2017. zaključen je peti dodatak ugovoru s poslovnom bankom kojim je produžen rok povrata sredstava do 30. ožujka 2018. Navedeno korištenje prekoračenja na računu za redovno poslovanje ima obilježja dugoročnog zaduživanja.

Prema odredbama članka 86.a Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova.

Osim odobrenog minusa na računu, za podmirenje dospjelih obveza korištene su u 2015. i 2016. usluge faktoringa. Tijekom 2016. zaključeno je jedanaest ugovora o faktoringu ukupne vrijednosti 10.387.336,00 kn (osam ugovora o cesiji u iznosu 7.550.824,00 kn, dva ugovora o otkupu mjeničnih potraživanja u iznosu 2.319.487,00 kn i ugovor o eskontu mjenica u iznosu 517.025,00 kn). Prema spomenutim ugovorima, društva koja obavljaju djelatnost faktoringa plaćaju dospjele obveze Grada prema dobavljačima, a obveze prema navedenim društvima Grad podmiruje u mjesečnim obrocima uz ugovorene troškove usluga faktoringa (naknada, kamate i drugi troškovi). Rashodi za usluge faktoringa u 2015. i 2016. ostvareni su u iznosu 900.570,00 kn, odnosno za navedeni iznos su povećani rashodi proračuna.

Gradonačelnik je u veljači 2017. donio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka kojim je planirano smanjiti materijalne rashode u iznosu 5.335.120,00 kn (komunalne, intelektualne i ostale usluge te ostale nespomenute rashode) i rashode za nabavu imovine (dodatno ulaganje na cestama) u iznosu 5.000.000,00 kn. Donesene mjere nisu sveobuhvatne, jer nisu analizirani i ocijenjeni svi elementi poslovanja koji su utjecali ili mogu utjecati na financijsko stanje Grada.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Grada, donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Također, predlaže voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. do 2019. Državni ured za reviziju nalaže pri zaduživanju postupanje prema odredbama Zakona o proračunu prema kojima se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci.

5.2. *Grad se nije očitovao na navode iz ove točke nalaza.*

6. Javna nabava

6.1. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2016. nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti 5.162.792,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Otvorenim postupcima nabave velike vrijednosti nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.341.113,00 kn, a temeljem pregovaračkog postupka bez prethodne objave nabavljeni su radovi u vrijednosti 821.679,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn (bagatelna nabava) navedena je u iznosu 3.092.495,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Podaci o vrijednosti bagatelne nabave nisu cjeloviti, jer nije navedena vrijednost nabave roba, radova i usluga do 20.000,00 kn, odnosno do 70.000,00 kn.

Na mrežnim stranicama Grada objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi i registar bagatelne nabave na dan 31. ožujka i 30. lipnja 2016. te zaključeni ugovori po kvartalnim razdobljima u 2015. Registar ugovora nije ažuriran. Prema odredbi članka 21. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017. (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, a podaci iz registra za pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju biti dostupni u registru najmanje tri godine od datuma konačnog izvršenja ugovora.

Na mrežnim stranicama objavljena je odluka o bagatelnoj nabavi iz siječnja 2014., a nije objavljena izmjena i dopuna odluke iz ožujka 2016. kojom je iznos nabave putem narudžbenice mijenjan s 20.000,00 kn na 70.000,00 kn. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Grad je u obvezi na svojim mrežnim stranicama objaviti opće akte i odluke koje donosi, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje.

Gradskom odlukom o bagatelnoj nabavi, nabava se, ovisno o vrijednosti predmeta nabave, obavlja upućivanjem poziva gospodarskim subjektima ili izdavanjem narudžbenice. Kod nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn (70.000,00 kn od ožujka 2016.) do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, poziv za dostavu ponude se na dokaziv način (putem poštanske pošiljke, faksom, elektroničkom poštom i slično) upućuje najmanje jednom gospodarskom subjektu registriranom za isporuku robe, pružanje usluge ili izvođenje radova koji su predmet javne nabave. Ukoliko je poziv za dostavu ponuda upućen prema više gospodarskih subjekata, potrebno je usporediti pristigle ponude po kriteriju najniže cijene, odnosno po kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude, sastaviti zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi pristiglih ponuda te izraditi prijedlog odluke o odabiru ponuditelja i dostaviti ga na potpis gradonačelniku. Nije uređeno kada se primjenjuje upućivanje poziva jednom subjektu, a kada se poziv treba uputiti većem broju subjekata, što je dovelo do različitog postupanja u istim situacijama. Ponuditelji su uz ponudu dužni dostaviti presliku isprave o upisu u poslovni, sudski (trgovački), strukovni, obrtni ili drugi odgovarajući registar, ne stariji od tri mjeseca. Obvezno je zaključivanje ugovora o javnoj nabavi kojim se utvrđuju prava i obveze Grada kao naručitelja i gospodarskog subjekta kao isporučitelja robe, pružatelja usluge ili izvođača radova. Nabava procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn odnosno 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koja se izvršava jednokratno, obavlja se putem narudžbenice.

Tijekom 2016. ukupno je provedeno 135 postupaka bagatelne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn odnosno 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Najvećim dijelom su provedeni na način da je poziv upućen jednom gospodarskom subjektu, a samo u četiri postupka su zatražene tri ponude. Za nabavu procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn, odnosno 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), više osoba izdaje narudžbenice, ne vodi se jedinstvena evidencija i nije vidljiva ukupna vrijednosti roba, usluga i radova nabavljenih putem narudžbenica.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnim sporazumima, objavom unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi te postupcima nabave.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nalaže se ustrojiti jedinstvenu evidenciju o nabavi roba, usluga i radova putem narudžbenica te u Izvješću o javnoj nabavi navesti cjelovite podatke o vrijednosti bagatelne nabave. U odluci o provođenju bagatelne nabave predlaže se utvrditi pravila kada se primjenjuje upućivanje poziva jednom subjektu, a kada se poziv treba uputiti većem broju subjekata, kako bi se osiguralo jednako postupanja u istim situacijama. Pri tome treba voditi računa da upućivanje poziva većem broju ponuditelja pruža veću sigurnost odabira najpovoljnije ponude, odnosno doprinosi učinkovitom upravljanju proračunskim sredstvima.

6.2. *Grad se nije očitovao na navode iz ove točke nalaza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. 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 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje i uplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za kredit za odobreni minus na računu u iznosu 9.822.174,00 kn i dana jamstva trgovačkom društvu u iznosu 15.277.506,00 kn; Rashodi za subvencije u iznosu 2.171.362,00 kn evidentirane su u trenutku plaćanja umjesto u trenutku pravomoćnosti izdanog akta na temelju kojeg se dodjeljuje subvencija, zbog čega su i ukupni rashodi iskazani u manjem iznosu; Podaci o vrijednosti dugotrajne imovine, obvezama te pojedinim prihodima i rashodima iz glavne knjige nisu istovjetni podacima iz financijskih izvještaja, a dio prihoda i rashoda evidentiran je bez knjigovodstvenih isprava ili isprava koje ne sadrže pojedine propisane elemente (točka 2. Nalaza)
 - Grad nije u državni proračun uplaćivao sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a obveza za uplatu koncem 2016. iznosi 1.386.238,00 kn; Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koji pripadaju Gradu u iznosu 190.476,00 kn nisu utrošeni u skladu s propisima, a prihodi od prodaje kuća i stanova na području posebne državne skrbi u iznosu 646.306,00 kn nisu utrošeni u skladu s usvojenim programom utroška navedenih sredstava; Za dio potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa poslovnog prostora, najma stanova i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, upućene su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza)
 - sa zakupodavcem poslovnog prostora, kojeg Grad koristi za projekt Zelena kuća kao centar za promidžbu i prodaju lokalnih proizvoda, ugovoreno je da će Grad urediti prostor, zbog čega će se umanjiti zakupnina razmjerno izvršenom ulaganju; vrijednost ulaganja veća je za 189.160,00 kn od zakupnine koju bi Grad trebao platiti tijekom trajanja zakupa, a mjesečna zakupnina nije umanjena; Zaposlenicima je isplaćena naknada za neiskorišteni godišnji odmor iz 2014. i 2015. u iznosu 267.854,00 kn, što nije u skladu s propisima;

Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 622.983,00 kn povjereni su izvoditelju izravno, a trebalo je provesti javni natječaj prema propisima o komunalnom gospodarstvu; Rashodi za donacije udrugama ostvareni su u iznosu 2.756.505,00 kn. Dio donacija dodijeljen je izravno, bez natječaja i zaključenih ugovora, od korisnika nisu pribavljeni izvještaji o korištenju sredstava i donacije nisu objavljene na mrežnoj stranici Grada; Rashodi za subvencije pravnim i fizičkim osobama su ostvareni u iznosu 2.171.362,00 kn; Dio subvencija je odobren subjektima koji nisu dostavili potrebnu dokumentaciju, subjektima koji imaju nepodmirena dugovanja prema Gradu, iznad maksimalno utvrđenog iznosa i za namjene koje nisu bile predviđene unutarnjim aktima Grada; Dio sredstava mjesnim odborima i gradskim četvrtima odobren je za aktivnosti koje nisu navedene u planovima i programima rada i nisu pribavljeni njihovi financijski izvještaji (točka 4. Nalaza)

- Grad je u 2015. i 2016. koristio dopušteno prekoračenje na računu za redovno poslovanje koje je koncem 2016. iznosilo 9.822.174,00 kn. Višekratnim zaključivanjem dodataka ugovoru produžavan je rok i visina prekoračenja na računu, a prema propisima kratkoročno zaduživanje dozvoljeno je najduže do 12 mjeseci; Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.335.120,00 kn, obveze koncem 2016. iznose 26.982.402,00 kn, korištene su usluge faktoringa u iznosu 10.387.336,00 kn, vrijednost sudskih sporova u kojima je Grad tuženik iznosi 1.839.189,00 kn, a odluka o pokriću cjelokupnog manjka nije donesena (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 24 786 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada, prema novom ustroju iz prosinca 2016., ustrojeno je sedam upravnih odjela sa 59 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darinko Dumbović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.628.099,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 74.544.164,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.083.935,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 17.419.055,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.335.120,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.214.627,00 kn ili 37,0 %, prihodi od pomoći u iznosu 26.682.040,00 kn ili 32,7 %, prihodi upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.060.758,00 kn ili 13,6 % i primici u iznosu 9.822.174,00 kn ili 12,0 %. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvarena su u iznosu 3.443.401,00 kn. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.199.527,00 kn ili 48,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2016. iznose 18.990.929,00 kn i manja su za 172.686,00 kn ili 0,9 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 16.604.322,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.705.786,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.663.218,00 kn i kredite u iznosu 235.318,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, dospjele obveze iznose 16.604.322,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava i ustanova u vlasništvu Grada koje nisu iskazane u poslovnim knjigama iznosi 2.100.000,00 kn, a danih jamstva 15.277.506,00 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 udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 26.285.376,00 kn ili 35,3 %, pomoći u iznosu 16.840.964,00 kn ili 22,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.969.340,00 kn ili 12,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 8.629.379,00 ili 11,6 %. Većina materijalnih rashoda je ostvarena za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 12.779.513,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, zaduživanje i rezultat poslovanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.