



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, kolovoz 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/17-02/25
URBROJ: 613-17-17-7

Šibenik, 23. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŠIBENIKA 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 Šibenika (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 27. veljače do 23. kolovoza 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 Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 332 stanovnika prema popisu iz 2011.

Grad je sjedište Šibenske-kninske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom preneseni na Grad, ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. U Gradu su u 2015. bila 103, a u 2016. je bilo 108 zaposlenika, od kojih 96 na neodređeno vrijeme, devet na određeno vrijeme najvećim dijelom za poslove legalizacije bespravno izgrađenih objekata i tri dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika), koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijekom 2016. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje je bilo zaposleno 36 i na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa 14 osoba.

Grad ima osam proračunskih korisnika (gradska knjižnica, muzej, galerija, kazalište, javna ustanova za upravljanje objektima fortifikacijskog sustava Grada, javna ustanova za upravljanje športskim objektima i dva dječja vrtića) za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za devet osnovnih škola i javnu vatrogasnu postrojbu. Koncem 2015. je kod proračunskih korisnika bilo 775, a koncem 2016. je bilo 825 zaposlenika (u 2016. su u broj zaposlenih uključeni i zaposlenici javne ustanove za upravljanje objektima fortifikacijskog sustava Grada i pomoćnici u nastavi u osnovnim školama).

U vlasništvu i suvlasništvu Grada je 12 trgovačkih društava: za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, održavanje zelenih površina, održavanje groblja i pogrebne poslove, usluge parkiranja, odmor djece i mladeži, gospodarenje otpadom te tvornica elektroda i ferolegura s udjelom u temeljnom kapitalu 100,0 %, poslovne usluge s udjelom 75,3 %, vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 63,5 %, radijsku djelatnost 16,3 %, poslovna banka manjim od 1,0 % te nogometni klub 94,6 %. Također, Grad je osnivač ustanove za djelatnost osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja odraslih.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Željko Burić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je donio proračun, odluku o izvršavanju proračuna, dvije izmjene i dopune proračuna te odluke o izvršavanju proračuna. Proračun obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2016., vlastiti prihodi proračunskih korisnika te prihodi koje proračunski korisnici ostvare od pomoći iz državnog ili županijskog proračuna, donacija od pravnih i fizičkih osoba su prihodi proračuna. Ustrojena je riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 207.700.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 205.700.000,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.000.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 204.100.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 202.100.000,00 kn (što je za 3.600.000,00 kn ili 1,8 % manje od planiranih proračunom), te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.000.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u travnju 2017. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2016. za Grad i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 180.883.391,00 kn, što je za 23.216.609,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 184.607.621,00 kn, što je za 17.492.379 kn ili 8,7% manje od planiranih proračunom.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije i dvije izmjene i dopune projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema drugim izmjenama i dopunama projekcija, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 229.200.000,00 kn te za 2018. u iznosu 231.700.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa i dvije izmjene i dopune plana razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2016. do 2018. Drugim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa, vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za revitalizaciju tvrđave sv. Ivan u iznosu 29.941.000,00 kn, od čega 218.000,00 kn u 2016.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. U financijskim izvještajima su iskazani prihodi i primici, rashodi i izdaci te imovina, obveze i vlastiti izvori Grada i rashodi proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 165.689.197,00 kn, što je za 2.076.752,00 kn ili 1,3 % 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	79.231.353,00	81.199.056,00	102,5
2.	Pomoći	18.830.514,00	23.380.001,00	124,2
3.	Prihodi od imovine	13.052.277,00	11.027.149,00	84,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	41.014.991,00	41.706.613,00	101,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	2.023.381,00	1.536.806,00	76,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.961.575,00	996.969,00	25,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.285.920,00	3.678.530,00	69,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	212.434,00	2.164.073,00	1 018,7
	Ukupno	163.612.445,00	165.689.197,00	101,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 81.199.056,00 kn ili 49,0 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 41.706.613,00 kn ili 25,2 % i pomoći u iznosu 23.380.001,00 kn ili 14,1 %. Svi drugi prihodi (od imovine, pruženih usluga i donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, te od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 19.403.527,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 71.343.724,00 kn i čine 43,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknada za koncesije, spomeničke rente, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, donacija, sponzorstva, prodaje građevinskog zemljišta, opreme i prijevoznih sredstva, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te naknada troškova za izradu urbanističkog plana.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 81.199.056,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 68.773.560,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 7.178.611,00 kn te gradskih poreza (porez na kuće za odmor, potrošnju i na tvrtku) u iznosu 5.246.885,00 kn. Prirez porezu na dohodak je 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 23.380.001,00 kn i odnose se na tekuće pomoći u iznosu 18.111.145,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.268.856,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su ostvarene od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.153.246,00 kn, Županijske uprave za ceste za rekonstrukciju i održavanje javnih cesta u iznosu 3.122.363,00 kn, Europske unije za projekte poticanja inovacija i tehnologije na području Jadrana i razvijanja pomorskog prijevoza u iznosu 1.261.734,00 kn te iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekte prekogranične suradnje, projekt pomoćnici u nastavi za učenike s teškoćama u razvoju i ekološki sustav javnog prijevoza u iznosu 1.063.416,00 kn.

Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za projekt revitalizacije tvrđave Barone, uređenje plaže i kina, cikloturizam te nabavu vozila za prikupljanje i odvoz otpada u iznosu 2.950.314,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.218.817,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekte ugradnje solarnog kolektora na studentski dom, povećanja energetske učinkovitosti sportske dvorane Miminac, nabavu kanti i kontejnera za sakupljanje otpada te sustav otplinjavanja i nadogradnju nadstrešnica za baliranje za centar za gospodarenje otpadom u iznosu 1.099.725,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 15.112.063,00 kn su ostvareni za osnovno školstvo u iznosu 7.621.756,00 kn i Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 7.490.307,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja u iznosu 12.372.063,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 2.740.000,00 kn. Grad je donio odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija i Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2016. u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. (Narodne novine 33/16). Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta je u srpnju 2016. dalo suglasnost na navedeni plan. Sredstva za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu utrošena su u iznosu primljenih sredstava. Grad je obavio kontrolu namjenskog trošenja primljenih sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 11.027.149,00 kn, a u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 7.105.625,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 1.833.399,00 kn te prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 1.245.869,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 23.064.920,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 12.628.512,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od usluga obračuna i naplate naknade za uređenje voda te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, sponzorstva trgovačkih društava i javne ustanove za održavanje manifestacija u iznosu 1.141.209,00 kn i prihode od donacija trgovačkih društava i javnih ustanova za organizaciju manifestacija u iznosu 323.000,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od prometnih prekršaja i prihode po sudskoj presudi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.466.644,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.028.908,00 kn te evidentirane vrijednosti doniranih kanti, kontejnera i komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 971.833,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.164.073,00 kn odnose se na primitke od povrata glavnice danih zajmova i depozita u iznosu 1.383.157,00 kn i primitke od zaduživanja (faktoring) u iznosu 780.916,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 169.377.480,00 kn, što je za 8.912.923,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.528.591,00	13.519.401,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	44.919.827,00	46.445.322,00	103,4
3.	Financijski rashodi	2.494.026,00	1.705.559,00	68,4
4.	Subvencije	3.760.121,00	4.260.954,00	113,3
5.	Pomoći	53.315.164,00	57.072.982,00	107,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.505.158,00	4.464.601,00	99,1
7.	Ostali rashodi	9.784.396,00	11.158.343,00	114,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.386.369,00	25.440.276,00	57,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.596.751,00	5.310.042,00	332,6
	Ukupno	178.290.403,00	169.377.480,00	95,0
	Manjak prihoda i primitaka	14.677.958,00	3.688.283,00	25,1

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na pomoći u iznosu 57.072.982,00 kn ili 33,7 %, materijalne rashode u iznosu 46.445.322,00 kn ili 27,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.440.276,00 kn ili 15,0 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te ostali rashodi) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 40.418.900,00 kn i imaju udjel 23,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 11.292.163,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.864.052,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 363.186,00 kn.

Materijalni rashodi u vrijednosno značajnijim iznosima su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.981.960,00 kn, komunalne usluge u iznosu 7.233.437,00 kn, energiju u iznosu 5.103.902,00 kn, programe u ustanovama predškolskog odgoja u privatnom vlasništvu u iznosu 5.040.000,00 kn, usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.173.499,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.080.874,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 4.260.954,00 kn, a vrijednosno značajnije su subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz (autobusni prijevoz) umirovljenika, djece, udovica i roditelja poginulih branitelja i na temelju ugovora o koncesiji za cestovni javni prijevoz u iznosu 2.566.737,00 kn te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje poslovnom zonom za troškove zaposlenih u iznosu 994.217,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 57.072.982,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 54.763.732,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 4.464.601,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za pomoć roditeljima za novorođeno dijete u iznosu 1.477.400,00 kn, podmirenje troškova stanovanja u iznosu 1.201.824,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 438.357,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 11.158.343,00, a vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće donacije Zajednici sportova Grada Šibenika za sportska društava, rad zajednice i stipendiranje vrhunskih sportaša u iznosu 4.289.600,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.215.000,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 1.262.697,00 kn (komunalna oprema, nabava komunalnog vozila, komunalna oprema za reciklažno dvorište i prijevoz otpada s otoka), tekuće donacije udrugama građana u iznosu 645.500,00 kn te prijenose sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih članova gradskog vijeća u iznosu 556.032,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 25.440.276,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za energetske obnovu sportske dvorane u iznosu 3.563.985,00 kn, izgradnju i uređenje ulica i javnih površina u iznosu 2.543.751,00 kn, cesta u iznosu 2.456.713,00 kn, revitalizaciju tvrđave Barone u iznosu 2.102.969,00 kn, dodatna ulaganja u osnovnu školu u iznosu 1.300.304,00 kn, obnovu dječjeg vrtića u iznosu 1.249.134,00 kn, projekt javnog gradskog prijevoza u iznosu 986.525,00 kn, kapitalna ulaganja u osnovne škole u iznosu 880.576,00 kn, rekonstrukciju objekta bivšeg kina u iznosu 867.319,00 kn te uređenje gradske plaže u iznosu 804.865,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.310.042,00 kn odnose se na izdatke za protestirano jamstvo u iznosu 2.986.455,00 kn, otplatu dva kredita iz ranijih godina za trgovačko društvo u vlasništvu Grada u iznosu 2.163.282,00 kn i izdatke za otplatu faktoringa u iznosu 160.305,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 3.688.283,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 36.329.483,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.017.766,00 kn. Na temelju odluke o raspodjeli rezultata za 2015., gradsko vijeće je u srpnju 2016. donijelo izmjenu odluke o planu pokrića manjka prihoda u iznosu 36.250.410,00 kn od 2016. do 2023. utvrđenom dinamikom te je proračunom za 2016. planirano pokriće dijela manjka prihoda u iznosu 2.000.000,00 kn, proračunom za 2017. u iznosu 3.000.000,00 kn, a projekcijama za 2018. u iznosu 3.000.000,00 kn i 2019. u iznosu 4.000.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.308.193.239,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	1.399.297.894,00	1.371.007.909,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	71.086.888,00	71.436.446,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	1.271.163.799,00	1.245.285.420,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	4.097.831,00	4.504.527,00	109,9
1.4.	Prijevozna sredstva	460.810,00	348.462,00	75,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	52.488.566,00	49.433.054,00	94,2
2.	Financijska imovina	931.458.015,00	937.185.330,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	3.010.232,00	10.190.148,00	338,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	955.189,00	976.986,00	102,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.291.684,00	13.028.056,00	115,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	861.872.229,00	860.455.229,00	99,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	53.434.612,00	51.444.970,00	96,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	702.002,00	823.554,00	117,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	192.067,00	266.387,00	138,7
	Ukupno imovina	2.330.755.909,00	2.308.193.239,00	99,0
3.	Obveze	65.909.650,00	77.800.877,00	118,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.077.329,00	40.906.871,00	163,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.365.171,00	6.330.542,00	75,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	32.467.150,00	30.563.464,00	94,1
4.	Vlastiti izvori	2.264.846.259,00	2.230.392.362,00	98,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.330.755.909,00	2.308.193.239,00	99,0
	Izvanbilančni zapisi	188.166.859,00	173.246.191,0	92,1

Većinu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.245.285.420,00 kn ili 90,8 % čine građevinski objekti (stanovi, zgrade kulturnih i obrazovnih institucija, sportski objekti, spomenici, gradski trg, ceste, javna rasvjeta). Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 49.433.054,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost programa, geodetskih podloga, idejnih projekata, studija izvodljivosti te parcelacijskih elaborata.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 66.273.566,00 kn, što je za 109.921,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 51.444.970,00 kn, dane zajmove u iznosu 13.028.056,00 kn, više plaćene poreze i doprinose i drugo u iznosu 976.986,00 kn i prodaju nefinancijske imovine u iznosu 823.554,00 kn. Dospjela su u iznosu 54.928.415,00 kn, a do veljače 2017. naplaćena su u iznosu 7.065.385,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 29.007.961,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 10.538.408,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 4.475.879,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.228.805,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 1.167.722,00 kn te zakup javnih gradskih površina u iznosu 1.156.269,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja od trgovačkih društava za provođenje projekta Obonjan rivijera u iznosu 7.476.926,00 kn, protestirano jamstvo za kredit pravne osobe u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 2.986.455,00 kn, kredite iz programa poticajne stanogradnje u iznosu 2.462.492,00 kn te programe kreditiranja poduzetništva u iznosu 102.183,00 kn.

Potraživanja za provođenje projekta Obonjan rivijera predstavljaju potraživanja od pravnih osoba za otplate kredita na temelju sporazuma i ugovora o provođenju projekta Obonjan rivijera iz 2015. Navedena potraživanja su koncem 2016. dospjela u iznosu 1.992.375,00 kn, od čega je do ožujka 2017. podmireno 765.000,00 kn.

Potraživanje za protestirano jamstvo u iznosu 2.986.455,00 kn odnosi se na otplaćeni dio kredita pravne osobe u većinskom vlasništvu Grada. Na temelju Odluke gradskog vijeća o davanju suglasnosti za pokretanje postupka kreditnog zaduženja, navedena pravna osoba je u ožujku 2016. zaključila ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 5.800.000,00 kn za financiranje obrtnih sredstava s rokom otplate 12 mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu od 3,95 % godišnje. Nadalje, na temelju Odluke gradskog vijeća o davanju jamstva, Grad je s poslovnom bankom u ožujku 2016. zaključio Ugovor o solidarnom jamstvu, kojim je ugovoreno da će Grad na prvi poziv banke i bez odgađanja podmiriti 80,0 % glavnice navedenog kredita i sve druge obveze glavnog dužnika koje proizlaze iz ugovora o kreditu. Za osiguranje povrata sredstava Gradu, s pravnom osobom u većinskom vlasništvu Grada je u travnju 2016. zaključen ugovor, kojim je ugovorena cijena za dano jamstvo u visini 2,0 % visine kredita (116.000,00 kn), obveza tromjesečnog izvještavanja Grada o ostvarenim prihodima s osnova transfera igrača, prodaje ulaznica, sponzorskih i sličnih ugovora i drugih prihoda od kojih je pravna osoba obvezna odmah i bez odlaganja uplatiti 30,0 % na račun Grada uvećano za zakonsku zateznu kamatu i druge troškove. Također, ugovoreno je da ukoliko pravna osoba ne izvrši ugovorene obveze Grad može izvršiti zapljenu i prijenos novčanih sredstava na način da se 30,0 % uplaćenih sredstava uvećanih za kamatu i eventualne troškove s računa pravne osobe izravno isplate na račun Grada. Ugovoreni krajnji rok za povrat sredstava Gradu je pet godina od početka otplate kredita od strane Grada. Do konca 2016. pravna osoba nije izvršila ugovorene obveze, odnosno nije uplatila cijenu za dano jamstvo u visini 2,0 % od iznosa kredita, te nije tromjesečno izvještavala Grad o ostvarenim prihodima s osnova transfera igrača i drugim prihodima od kojih je odmah bez odlaganja imala obvezu uplatiti na račun proračuna Grada 30,0 % uvećano za zateznu kamatu i eventualne troškove. U svibnju 2017. Grad je uputio zahtjev pravnoj osobi da odmah i bez odlaganja ispuni ugovorenu obvezu po ugovoru o osiguranju jamčevine jer će u protivnom pokrenuti ovršni postupak.

Obveze su iskazane u iznosu 77.800.877,00 kn, što je za 11.891.227,00 kn ili 18,0 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.906.871,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.330.542,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 30.563.464,00 kn. Od dospjelih obveza iskazanih u iznosu 35.923.254,00 kn do konca travnja 2017. podmireno je 22.490.847,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 30.563.464,00 kn odnose se na obveze za dugoročni kredit iz 2014. kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata i rješavanje hipoteka u iznosu 20.000.000,00 kn i zajam od Ministarstva financija iz 2012. u iznosu 9.842.853,00 kn za sufinanciranje centra za gospodarenje otpadom, čija otplata počinje u 2017., obveze po faktoringu iz 2016. u iznosu 620.611,00 kn te obveze za kredite za obnovu i opremanje turističkih kapaciteta na otoku Obonjanu u iznosu 100.000,00 kn.

U 2016. Grad se zadužio kod faktoring društva za podmirenje obveza prema trgovačkom društvu za obavljanje usluga javnog cestovnog prijevoza u iznosu 780.916,00 kn. Ugovoreno je plaćanje u tri obroka od kojih posljednji dospijeva u siječnju 2017.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je 173.246.191,00 kn i odnosi se na dana jamstva i suglasnosti te tuđu imovinu dodijeljenu Gradu na korištenje.

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 vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., računovodstveno poslovanje, potraživanja te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- financijski izvještaji za 2016. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku
- za zaduživanje iznad 1.000.000,00 kn pribavljena je suglasnost gradskog vijeća
- kratkoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentirani su u okviru primitaka
- evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te su iskazani istovjetni podaci u pomoćnoj knjizi blagajne i glavnoj knjizi
- usklađeni su podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi
- popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina te su uz izvješće o obavljenom popisu priložene popisne liste s podacima pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima koje su potpisane od članova popisnog povjerenstva

- vrijednost imovine je povećana za vrijednost izrade dokumentarnog filma, sadržaja proširene stvarnosti i digitalizaciju sadržaja gradske tvrđave
- na mrežnim stranicama Grada su objavljene izmjene i dopune plana nabave za 2016. u kojima su vidljivo naznačene izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan
- poduzete su aktivnosti kako bi se postupak nabave usluge prijevoza učenika završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koje se usluge, za koje je postupak proveden; Grad je za usluge prijevoza učenika za školsku godinu 2016./2017. u srpnju 2016. zaključio ugovore na temelju postupka javne nabave iz 2015.
- revizijom za 2015. je naloženo obračun naknade troškova za prijevoz zaposlenika na posao i s posla obavljati prema važećim unutarnjim aktima Grada te je predloženo detaljnije urediti način obračuna troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom i utvrditi minimalnu udaljenost od adrese stanovanja do adrese rada za ostvarivanje prava za naknadu za prijevoz na posao i s posla; Revizijom za 2016. je utvrđeno da naknade zaposlenicima na posao i s posla nisu obračunavane u skladu s važećim unutarnjim aktom Grada; U 2017. donesene su izmjene i dopune unutarnjeg akta kojim su na drugačiji način i detaljnije uređena prava zaposlenika za naknade za prijevoz na posao i s posla te je utvrđena minimalna udaljenost od adrese stanovanja do adrese rada za ostvarivanje prava za naknadu za prijevoz na posao i s posla
- revizijom za 2015. je predloženo uspostaviti pomoćnu evidenciju ugovora o djelu; U 2016. je uspostavljena pomoćna evidencija ugovora o djelu u sklopu pomoćne knjige ugovora, a u 2017. je uspostavljena posebna evidencija ugovora o djelu i autorskih honorara.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2015. je naložena uplata naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama; U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine su u 2016. evidentirana sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.737.254,00 kn, od čega se na prihode državnog proračuna odnosi 1.560.805,00 kn, na prihode Grada 1.028.908,00 kn, prihode drugih pravnih osoba za koje Grad obavlja naplatu temeljem punomoći u iznosu 65.260,00 kn te proviziju za poslove naplate tuđih prihoda koje obavlja Grad u iznosu 82.281,00 kn; Revizijom za 2016. je utvrđeno da Grad nije podmirivao obvezu prema državnom proračunu; Koncem 2016. iskazane su obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.305.955,00 kn, od čega obveze za 2016. iznose 1.515.134,00 kn a iz ranijih godina 5.790.821,00 kn

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su za obavljanje upravnih i stručnih poslova koji su u djelokrugu Grada zaključivani ugovori o djelu; U poslovnim knjigama za 2016. su rashodi za ugovore o djelu evidentirani u iznosu 425.680,00 kn; Revizijom je obuhvaćen 21 ugovor o djelu, te je kod 12 ugovora o djelu kojima su ugovorene neto naknade u iznosu 107.000,00 kn utvrđeno da su zaključeni za obavljanje poslova iz djelokruga Grada odnosno da su zaključeni za upravne, stručne i druge poslove koji se obavljaju u tijelima jedinice lokalne samouprave (evidentiranje poslovnih promjena u analitičkom knjigovodstvu te priprema dokumentacije za prisilnu naplatu potraživanja, administrativno tehnička podrška u provedbi postupka legalizacije bespravno izgrađenih objekata, za potrebe naplate mandatnih kazni u predmetima vezanim za provedbu komunalnog i prometnog reda, administrativno tehnički poslovi u svezi obrade i knjiženja zahtjeva proračunskih korisnika za financijskim sredstvima, računovodstvenog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava unutar upravnih tijela Grada i proračunskih korisnika, poslovi prijema i otpreme pošte, vođenje evidencije, upisa arhiviranja predmeta, prijepisa i umnožavanja, vođenje baze potrebnih evidencija drugih srodnih poslova po nalogu pročelnika upravnog odjela i pomoćnika pročelnika odjela, poslovi pregleda i utvrđivanja stanja u podnesenim zahtjevima za izdavanje rješenja o izvedenom stanju te na osnovu utvrđenog slanje zaključka i poziva podnositeljima zahtjeva); Obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), kojima je propisano da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

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

- 1.2. *Grad, u vezi s uplatom naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, u očitovanju navodi da je stupio u kontakt s Ministarstvom financija s namjerom utvrđivanja eventualnog djelomičnog otpisa te obročnog plaćanja, ali nije dobio povratnu informaciju. Nadalje, vezano uz rashode za ugovore o djelu za poslove iz djelokruga Grada, navodi da su značajno smanjeni od kraja rujna 2016., kada je utvrđena nepravilnost u Izvješću o obavljenoj reviziji Grada za 2015.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama za 2016. evidentirani su u okviru materijalnih rashoda troškovi sudskih postupaka u iznosu 170.457,00 kn. Grad nema uspostavljenu evidenciju sudskih sporova u tijeku, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled navedenih sporova. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je, pored ostalog, da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su dana jamstva i suglasnosti te tuđa imovina dobivena na korištenje, a potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane. Početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu 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 od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz 1998., Gradu je za financiranje razgradnje i sanacije zemljišta trgovačkog društva u vlasništvu Grada dan zajam koji, prema podacima iz Izvješća Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva gospodarstva za 2015., iznosi 39.993.791,00 kn. Sporazumom o zajmu zaključenom 2008. između Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada utvrđena je obveza Grada za povrat navedenih sredstava uplatom u državni proračun iz prihoda ostvarenog realizacijom prodaje nekretnina navedenog trgovačkog društva, koju će Grad realizirati po završetku aktivnosti razgradnje tehnološkog pogona i ekološke sanacije zemljišta tvorničkog dvorišta. Prema Izvješću neovisnog revizora financijskih izvještaja navedenog trgovačkog društva za 2015., navedene obveze prema Ministarstvu gospodarstva su iskazane u financijskim izvještajima trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 39.319.400,00 kn.

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. S obzirom da je prema sporazumu Grad obavezan vratiti navedena sredstva, navedene obveze prema državnom proračunu je potrebno evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže 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.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti evidenciju o sudskim sporovima u tijeku, u Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o navedenim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te potencijalne obveze po navedenim sporovima i obveze po sporazumu o zajmu iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad u očitovanju izjavljuje da će tijekom 2017. uspostaviti evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku i evidentirati ih u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, kao i obveze po sporazumu o zajmu za trgovačko društvo u vlasništvu Grada.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 66.273.566,00 kn, što je za 109.921,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja od komunalne naknade u iznosu 29.007.961,00 kn ili 43,8 %, dane zajmove u iznosu 13.028.056,00 kn ili 19,7 %, komunalnog doprinosa u iznosu 10.538.408,00 kn ili 15,9 % i od zakupa poslovnog prostora u iznosu 4.475.879,00 kn ili 6,8 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 54.928.415,00 kn, a do veljače 2017. naplaćeno je 7.065.385,00 kn ili 12,9 %.

Grad je u 2016. otpisao potraživanja u iznosu 2.761.822,00 kn. Potraživanja u iznosu 395.646,00 kn (od komunalne naknade u iznosu 225.801,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 148.420,00 kn, korištenja javne gradske površine u iznosu 12.033,00 kn i najma stanova u vlasništvu Grada u iznosu 9.392,00 kn) su otpisana na temelju odluke gradonačelnika o visini otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja zbog brisanja kupaca iz sudskog registra, pokretanja stečajnih postupaka, smrtnih slučajeva te nastupanja zastare. Potraživanja u iznosu 2.366.176,00 kn (komunalne naknade u iznosu 2.061.895,00 kn, potraživanja od poreza na tvrtku u iznosu 189.532,00 kn, spomeničke rente u iznosu 111.844,00 kn, te poreza na potrošnju u iznosu 2.905,00 kn) su otpisana na temelju rješenja i odluka pročelnika upravnih odjela najvećim dijelom zbog predstečajnih nagodbi, brisanja subjekata iz sudskog registra, duplih zaduženja te prigovora po računima.

U 2016. je na temelju usmenih zahtjeva pravnih osoba i fizičkih osoba obrtnika, zaključeno 18 sporazuma o obročnoj otplati duga u ukupnom iznosu 1.788.454,00 kn. Navedenim sporazumima je dogovorena obročna otplata za potraživanja za prihode od komunalne naknade, poreza na potrošnju, zakupa poslovnog prostora, javnih gradskih površina, boravišne pristojbe, poreza na tvrtku i spomeničke rente. U postupku odobrenja obročne otplate duga za potraživanja koja nisu javna davanja (zakup poslovnog prostora, javnih gradskih površina i spomenička renta) nisu podneseni zahtjevi na propisanim obrascima i priložena dokumentacija. Odredbama članka 7. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14), propisano je da zahtjev za odgodu plaćanja ili obročnu otplatu duga može podnijeti dužnik fizička i pravna osoba na propisanim obrascima, a odredbama članaka 8. i 9. navedene Uredbe je propisana dokumentacija koja se prilaže uz navedeni zahtjev.

Grad nije propisao kriterije, mjerila i postupke za otpis potraživanja, odgodu plaćanja i obročnu otplatu duga za prihode koji se definiraju kao javna davanja (komunalna naknada, boravišna pristojba, porez na potrošnju i porez na tvrtku).

Podaci o visini duga i dužnicima prema kojima su potraživanja otpisana ili djelomično otpisana, odnosno podaci o visini duga i dužnicima kojima je odobrena odgoda plaćanja ili obročna otplata duga nisu objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Odredbama članaka 68. Zakona o proračunu je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne javno objaviti podatke o visini duga i dužnicima kojima su odobrili odgodu plaćanja ili obročnu otplatu duga, odnosno javno objaviti podatke o visini duga i dužnicima prema kojima su svoja potraživanja prodali, otpisali ili djelomično otpisali.

Pod javnom objavom smatra se objava na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 30 dana od pravomoćnosti rješenja, a sadrži: ime i prezime ili naziv poreznog obveznika, godinu rođenja fizičke osobe, mjesto prebivališta ili boravišta fizičke osobe ili sjedišta pravne osobe, ukupan iznos duga, vrstu odobrene mjere te iznos prodanog ili otpisanog potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja za prihode koji se definiraju kao javna davanja, u postupku za obročnu otplatu duga za prihode koji nisu javna davanja primjenjivati odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja te podatke o visini duga i dužnicima prema kojima su potraživanja otpisana ili djelomično otpisana, odnosno podatke o visini duga i dužnicima kojima je odobrena odgoda plaćanja ili obročna otplata duga objavljivati na mrežnim stranicama Grada u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da će propisati kriterije, mjerila i postupke za otpis potraživanja, odgodu plaćanja i obročnu otplatu duga za prihode koji se definiraju kao javna davanja, te javno objaviti podatke o visini duga i dužnicima.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave i dvije izmjene i dopune plana nabave za 2016., koji sadrže propisane elemente i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 26.851.664,00 kn te nabava bagatelne vrijednosti u iznosu 18.032.475,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., zaključeno je 15 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 25.257.608,00 kn, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 19.127.519,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi koji su objavljeni na mrežnim stranicama te prati izvršenje ugovora.

U 2016. su rashodi za opskrbu električnom energijom ostvareni u iznosu 4.934.520,00 kn. Električna energija je u 2016. nabavljena na temelju dodatka ugovoru kojim je produljeno trajanje ugovora iz 2015. do završetka javnog nadmetanja i odabira opskrbljivača energijom. Postupak nabave električne energije nije proveden u 2016. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), Grad je obveznik primjene navedenog Zakona te je za nabavu električne energije trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave.

U 2016. rashodi za poštanske usluge su ostvareni u iznosu 711.844,00 kn. U ožujku 2015. je na temelju okvirnog sporazuma zaključen ugovor o pružanju poštanskih usluga, koji je važio do konca veljače 2016., po kojem su u 2016. nabavljene usluge u iznosu 166.661,00 kn. Grad je u kolovozu 2016. pokrenuo postupak nabave poštanskih usluga te je u listopadu 2016. zaključen jednogodišnji ugovor po kojem su nabavljene usluge u vrijednosti 32.137,00 kn. Nabava poštanskih usluga u vrijednosti 513.046,00 kn od ožujka do listopada 2016. je obavljena bez propisanog postupka javne nabave na temelju narudžbenica. Grad je trebao ranije započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave poštanskih usluga.

U siječnju 2017. stupio je snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad u očitovanju izjavljuje da će ubuduće pravodobno započinjati s postupcima javne nabave električne energije i poštanskih usluga. Nadalje, obrazlaže da je u razdoblju koje nije pokriveno ugovorom plaćao usluge po cijenama iz ugovora po prethodno provedenim otvorenim postupcima javne nabave.*

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 za 2015., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje upravnih i stručnih poslova u djelokrugu Grada, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - potraživanja u iznosu 2.366.176,00 kn (potraživanja od komunalne naknade u iznosu 2.061.895,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 189.532,00 kn, spomeničke rente u iznosu 111.844,00 kn i poreza na potrošnju u iznosu 2.905,00 kn) su otkupljena na temelju rješenja i odluka pročelnika upravnih odjela najvećim dijelom zbog predstečajnih nagodbi, brisanja subjekata iz sudskog registra, duplih zaduženja te prigovora po računima; U 2016. je na temelju usmenih zahtjeva fizičkih i pravnih osoba zaključeno 18 sporazuma o obročnoj otplati duga u ukupnom iznosu 1.788.454,00 kn za potraživanja za prihode od komunalne naknade, poreza na potrošnju, zakupa poslovnog prostora, javnih gradskih površina, boravišne pristojbe, poreza na tvrtku i spomeničke rente; U postupku odobrenja obročne otplate duga za potraživanja koja nisu javna davanja nisu podneseni zahtjevi i priložena dokumentacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja; Grad nije propisao kriterije, mjerila i postupke za otpis potraživanja, odgodu plaćanja i obročnu otplatu duga za prihode koji se definiraju kao javna davanja (točka 3. Nalaza)
 - u 2016. za nabavu električne energije u iznosu 4.934.520,00 kn i poštanskih usluga u vrijednosti 513.046,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 332 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je 108 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Željko Burić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 165.689.197,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 169.377.480,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.688.283,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 36.329.483,00 kn, te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 40.017.766,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 81.199.056,00 kn ili 49,0 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 41.706.613,00 kn ili 25,2 %, pomoći u iznosu 23.380.001,00 kn ili 14,1 %.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva ostvarena su u iznosu u iznosu 15.112.063,00 kn. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 71.343.724,00 kn i čine 43,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2016. iznose 66.273.566,00 kn od čega su dospjela 54.928.415,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 77.800.877,00 kn, od čega je dospjelo 35.923.254,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 11.891.227,00 kn ili 18,0 %. Stanje obveza za kredite i zajmove koncem 2016. iznosi 30.563.464,00 kn. U 2016. Grad se kratkoročno zadužio kod faktoring društva u iznosu 780.916,00 kn za podmirenje obveza prema trgovačkom društvu za obavljanje usluga javnog cestovnog prijevoza. Stanje danih jamstava i suglasnosti koncem 2016. iskazano je u iznosu 89.370.616,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz rujna 2015. dano je jamstvo za kreditno zaduženje pravne osobe u većinskom vlasništvu Grada kod poslovne banke u iznosu 5.800.000,00 kn. U ožujku 2016. zaključen je ugovor o kreditu i ugovor o solidarnom jamstvu na temelju kojeg je aktivirano jamstvo za zajam pravne osobe u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 2.986.455,00 kn. Stanje potraživanja za dane zajmove koncem 2016. iskazano je u iznosu 13.028.056,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i obrazovanje, kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na pomoći u iznosu 57.072.982,00 kn ili 33,7 %, materijalne rashode u iznosu 46.445.322,00 kn ili 27,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.440.276,00 kn ili 15,0 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2015., potraživanja i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.