



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-02/31
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 3. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA 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 Splita (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 3. 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 na području Splitsko-dalmatinske županije. Ima status velikog grada i sjedište je Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća osam naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima ukupno 178 102 stanovnika. Osnovano je 27 gradskih kotara i sedam mjesnih odbora. 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 i 137/15), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana koje 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, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured Grada, četiri upravna odjela i 13 službi. Koncem 2016. Grad ima 470 zaposlenika, od kojih 450 na neodređeno, 17 na određeno vrijeme i tri dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika). Ima 52 proračunska korisnika u kojima je 1 645 zaposlenika. Od toga, za 28 korisnika (27 osnovnih škola te javnu vatrogasnu postrojbu) Grad ostvaruje sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija iz državnog proračuna. Za druge korisnike (četiri ustanove predškolskog odgoja, deset ustanova u kulturi, Javna ustanova za upravljanje Park šumom Marjan, Javna ustanova Športski objekti, Javna ustanova Zavod za prostorno uređenje Grada Splita, Centar za profesionalnu rehabilitaciju te pet vijeća nacionalnih manjina i predstavnik mađarske nacionalne manjine) Grad sredstva za plaće i druge rashode osigurava iz drugih prihoda proračuna.

Ima udjele u temeljnom kapitalu 13 trgovačkih društava i Zakladi za sportsku izvrsnost (4,4 % do 100,0 %) u vrijednosti 257.628.999,00 kn te dionice u šest društava (0,1 % do 83,7 %) u vrijednosti 188.431.809,00 kn.

Gradsko vijeće ima 35 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Ivo Baldasar.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 919.025.660,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 919.781.391,00 kn, te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina (proračunskih korisnika) u iznosu 755.731,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 901.262.186,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 904.715.664,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.453.478,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda i primitaka planiranih izmjenama proračuna u odnosu na proračun se odnosi na povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 27.372.500,00 kn, prihoda od poreza za 13.039.438,00 kn i prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 3.742.538,00 kn te smanjenje prihoda od pomoći za 34.361.809,00 kn i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 27.682.050,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda i izdataka planiranih izmjenama proračuna u odnosu na proračun se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 58.921.299,00 kn te povećanje ostalih rashoda za 17.390.221,00 kn, materijalnih rashoda za 15.091.125,00 kn i naknada građanima i kućanstvima za 10.476.675,00 kn.

Koncem 2016. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Zaključkom su preraspodijeljena sredstva unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 4.701.400,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2016. su donesene projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 894.002.364,00 kn te za 2018. u iznosu 862.270.706,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2016. do 2018. koji sadrži ciljeve razvoja, mjere pomoću kojih će se ciljevi ostvariti, programe i aktivnosti povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i utvrđene pokazatelje rezultata. Ukupna vrijednost planiranih programa u 2016. iznosi 248.895.515,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za povećanje prepoznatljivosti Grada u međunarodnim okvirima i na turističkom tržištu te razvoj Grada kao kulturnog i administrativnog centra regije u iznosu 92.954.490,00 kn, najvećim dijelom financiranjem djelatnosti jedanaest proračunskih korisnika (deset ustanova u kulturi i Javne ustanove za upravljanje Park šumom Marjan), te za urbanu opremljenost Grada i razvoj gospodarstva u iznosu 48.631.000,00 kn, u vrijednosno najznačajnijem dijelu za izgradnju pristupnih cesta za stambene objekte prema programu poticajne stanogradnje i izgradnjom javnih garaža.

Proračun, izmjene proračuna te nacrt godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016. sadrže prihode, primitke, rashode i izdatke Grada te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika kao i rashode koji se financiraju iz tih prihoda. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2016., proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite i namjenske prihode u proračun, a mogu ih koristiti isključivo prema kriterijima koje utvrdi gradonačelnik i sastavni su dio njihovih financijskih planova. O ostvarenim i utrošenim vlastitim i namjenskim prihodima korisnici mjesečno izvještavaju nadležne upravne odjele i službe Grada (unosom podataka u informacijski sustav Grada). Grad je uspostavio sustav riznice u dijelu koji se odnosi na rashode i izdatke (plaćanje računa na temelju podnesenih zahtjeva) proračunskih korisnika.

Prema Nacrtu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016. prihodi i primici su ostvareni za 48.793.234,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 69.147.074,00 kn ili 7,6 % manje od planiranih.

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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 788.506.616,00 kn, što je za 79.900.391,00 kn ili 11,3 % 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	398.519.567,00	422.767.956,00	106,1
2.	Pomoći	31.275.467,00	45.461.113,00	145,4
3.	Prihodi od imovine	67.415.463,00	73.550.224,00	109,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	158.326.606,00	151.530.823,00	95,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	1.998.728,00	3.182.072,00	159,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.941.190,00	6.809.238,00	114,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.049.811,00	40.404.184,00	309,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	32.079.393,00	44.801.006,00	139,7
	Ukupno	708.606.225,00	788.506.616,00	111,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 422.767.956,00 kn ili 53,6 %. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 151.530.823,00 kn ili 19,2 % i prihodi od imovine u iznosu 73.550.224,00 kn ili 9,3 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od pomoći, prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 140.657.613 kn ili 17,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 289.510.792,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,7 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 422.767.956,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 356.599.987,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 45.754.415,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 20.413.554,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 24.248.389,00 kn ili 6,1 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak te poreza na promet nekretnina. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 45.461.113,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogastvo) u iznosu 20.240.337,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 16.853.042,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 5.603.640,00 kn, pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava iz Europske unije (za projekt S pomoćnikom mogu bolje II) u iznosu 2.619.941,00 kn te pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 144.153,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 14.185.646,00 kn ili 45,4 % najvećim dijelom zbog više doznačenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna te od pravne osobe za održavanje i rekonstrukciju cesta, koja je tijekom 2016. doznlačavala sredstva u gradski proračun u skladu s propisima.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2016. su ostvareni u iznosu 34.756.253,00 kn, od dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 14.515.916,00 kn te pomoći izravnjanja u iznosu 20.240.337,00 kn. Proračunskim korisnicima je do konca 2016. preneseno 34.476.208,00 kn, od čega se na osnovno školstvo odnosi 20.107.031,00 kn i vatrogastvo 14.369.177,00 kn. Sredstva koja nisu utrošena u iznosu 280.045,00 kn vraćena su u državni proračun u veljači 2017.

Vrijednosno značajnije pomoći iz državnog proračuna su doznačene od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje izgradnje osnovne škole Pazdigrad u iznosu 13.314.487,00 kn te od Ministarstva kulture za radove na Dioklecijanovoj palači (antička kanalizacija i gotički stupovi) te izgradnju zgrade Hrvatskog doma u iznosu 1.697.512,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz županijskog proračuna su doznačene za podmirenje troškova za ogrjev socijalno ugroženim osobama u iznosu 1.141.900,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći od izvanproračunskih korisnika su dobivene od Županijske uprave za ceste za pripadajući dio naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 3.894.271,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za nabavu komunalnih vozila za sakupljanje komunalnog otpada na području Grada u iznosu 1.148.175,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 73.550.224,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 67.619.764,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 5.930.460,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 6.134.761,00 kn ili 9,1 % najvećim dijelom zbog bolje naplate prihoda od naknade za koncesije na pomorskom dobru te prihoda od zatezanih kamata po ovršnim postupcima. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 22.790.366,00 kn, zakupa javno prometnih površina u iznosu 19.298.743,00 kn te naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju gradskog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 5.864.099,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 151.530.823,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 111.633.350,00 kn te prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 16.938.258,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 6.795.783,00 kn ili 4,3 % najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja prihoda od komunalnog doprinosa.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 2.261.835,00 kn, a prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba u iznosu 920.237,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.183.344,00 kn ili 59,2 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od kapitalnih donacija. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga u iznosu 1.280.364,00 kn se odnose na pružene usluge prikupljanja naknade za uređenje voda koju Grad naplaćuje za Hrvatske vode te donacije pravnih osoba na ime sufinanciranja rekonstrukcije dijela Ulice Domovinskog rata u iznosu 467.383,00 kn i sufinanciranje troškova prehrane djece u osnovnim školama u iznosu 167.784,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 40.404.184,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 19.408.991,00 kn, prihodi od prava korištenja telefonskih linija u iznosu 11.887.160,00 kn te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.542.283,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 27.354.373,00 kn ili 209,6 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 17.766.393,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o kupoprodaji građevinskog zemljišta površine 4 424 m² zaključenih s dvije pravne osobe. Prodaja je obavljena na temelju procjene vrijednosti nekretnina od strane ovlaštenog sudskog vještaka i pravne osobe za nadzor, procjene, projektiranje, energetske certificiranje i konzalting u graditeljstvu te zaključaka Gradskog vijeća o izboru najpovoljnijih ponuditelja. Do konca 2016. kupci su podmirili ugovorene obveze.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 44.801.006,00 kn. Odnose se na dugoročni kredit od poslovne banke za refinanciranje municipalnih obveznica u iznosu 29.672.500,00 kn, kratkoročni zajam od trgovačkih kuća (za poklon bonove umirovljenicima, nezaposlenima i socijalno ugroženima) u iznosu 8.500.000,00 kn, sredstva od povrata glavnice danog zajma športskom (nogometnom) dioničkom društvu u iznosu 2.800.000,00 kn te povrat zajma danog trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu u većinskom vlasništvu Grada (80,8 %) u iznosu 3.828.506,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 773.137.189,00 kn, što je za 63.185.228,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	60.339.614,00	59.285.578,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	168.144.416,00	167.177.526,00	99,4
3.	Financijski rashodi	16.163.832,00	16.391.603,00	101,4
4.	Subvencije	24.975.956,00	27.132.198,00	108,6
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	196.513.924,00	208.174.753,00	105,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	38.638.515,00	51.919.874,00	134,4
7.	Ostali rashodi	71.030.039,00	82.720.166,00	116,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	93.751.365,00	89.856.335,00	95,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.394.300,00	70.479.156,00	174,5
	Ukupno	709.951.961,00	773.137.189,00	108,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	15.369.427,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.345.736,00	0,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 208.174.753,00 kn ili 26,9 %, materijalni rashodi u iznosu 167.177.526,00 kn ili 21,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 89.856.335,00 kn ili 11,7 %, ostali rashodi u iznosu 82.720.166,00 kn ili 10,7 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 70.479.156,00 kn ili 9,1 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) iznose 154.729.253,00 kn ili 20,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 59.285.578,00 kn, što je za 1.054.036,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za prekovremeni rad. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 49.203.879,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8.501.780,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine i druge nagrade i naknade) u iznosu 1.579.919,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 137.941.224,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.148.551,00 kn, drugi nespomenuti rashodi poslovanja (naknada za rad članovima predstavničkog tijela i povjerenstava, reprezentacija, troškovi sudskih postupaka, premije osiguranja i drugi nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu 12.894.986,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.073.668,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 119.097,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 88.660.676,00 kn te komunalne usluge u iznosu 24.671.479,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 16.391.603,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na zatezne kamate iz poslovnih odnosa (kamate iz ovršnih predmeta i izvansudskih nagodbi) u iznosu 7.783.981,00 kn, kamate za izdane municipalne obveznice u iznosu 3.720.206,00 kn, kamate na primljene zajmove u iznosu 2.821.293,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 1.043.206,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 27.132.198,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz za prijevoz određenih kategorija građana u iznosu 18.300.000,00 kn, ustanovi za zapošljavanje, rad i profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom u suvlasništvu Grada za sufinanciranje smanjene učinkovitosti osoba s invaliditetom i rashoda za zaposlene u iznosu 3.500.000,00 kn, športskom (košarkaškom) dioničkom društvu za sufinanciranje omladinskog pogona u iznosu 2.000.000,00 kn te obrtnicima i malom gospodarstvu za poticanje razvoja malog poduzetništva (nabava opreme i subvencija kamata u provedbi programa razvoja malog gospodarstva) u iznosu 1.676.494,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 2.156.242,00 kn ili 8,6 % zbog povećanja subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz.

Pomoći unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 208.174.753,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na prijenos sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 205.798.005,00 kn. Sredstva su prenesena za rashode poslovanja u iznosu 203.966.577,00 kn (za zaposlene 156.520.280,00 kn, materijalne rashode 47.232.560,00 kn te financijske rashode 213.737,00 kn), rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.483.290,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 348.138,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 11.660.829,00 kn ili 5,9 % zbog prijenosa sredstava proračunskim korisnicima za podmirenje rashoda iz prethodnih godina.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 51.919.874,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na naknade umirovljenicima s minimalnim mirovinama u iznosu 12.001.000,00 kn, bonove umirovljenicima, nezaposlenima i korisnicima minimalne naknade Centra za socijalnu skrb (božićnica) u iznosu 8.500.000,00 kn, stipendije učenika i studenata u iznosu 4.799.200,00 kn, podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženim građanima u iznosu 4.383.609,00 kn, sufinanciranje gradskog prijevoza socijalno ugroženim građanima u iznosu 4.308.067,00 kn, prehranu korisnika pučke kuhinje u iznosu 3.442.110,00 kn te pomoći za rođenje djeteta u iznosu 3.224.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 13.281.359,00 kn ili 34,4 % najvećim dijelom zbog podjele bonova umirovljenicima, nezaposlenima i korisnicima minimalne naknade Centra za socijalnu skrb te rastom naknada za troškove stanovanja socijalno ugroženim građanima. Korisnicima su sredstva odobravana na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti te odluka o socijalnoj skrbi, koje je donijelo gradsko vijeće u rujnu 2015. i svibnju 2016. Odlukama su propisani korisnici socijalne skrbi kao i uvjeti i kriteriji za ostvarivanja prava iz socijalne skrbi, te nadležnosti i postupak ostvarivanja pomoći.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 82.720.166,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 64.511.425,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 15.744.920,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 1.361.536,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.070.589,00 kn te druge rashode u iznosu 31.696,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 11.690.127,00 kn ili 16,5 % najvećim dijelom zbog doznačenih sredstava Vatrogasnoj zajednici Grada na temelju presude Upravnog suda i provedene ovrhe za neisplaćena sredstava za financiranje redovne djelatnosti iz prethodnih godina u iznosu 5.773.658,00 kn te prijenosa dijela sredstava za redovno poslovanje i sezonsko vatrogastvo za 2016. u iznosu 2.197.000,00 kn.

Vrijednosno su značajnije tekuće donacije sportskim društvima i klubovima u iznosu 24.715.730,00 kn, dječjim vrtićima u vlasništvu fizičkih osoba, udruga i vjerskih zajednica u iznosu 15.320.644,00 kn, udrugama na području Grada u iznosu 8.463.280,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 7.970.658,00 kn, Turističkoj zajednici Grada (za razne manifestacije) u iznosu 2.000.000,00 kn te Centru za kulturu (Zlatna vrata) u iznosu 988.799,00 kn. Donacije su odobrene na temelju Programa javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti, obrazovanju i tehničkoj kulturi, te predškolskom odgoju. Korisnici tekućih donacija su dostavljali Gradu izvješća o realizaciji projekata i programa te financijska izvješća za projekte koji su financirani iz gradskog proračuna.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru se odnose na prijenos sredstava trgovačkim društvima za otplatu zajma za kupnju autobusa putem financijskog leasinga u iznosu 9.302.440,00 kn, izgradnju kanalizacije u gradskom kotaru Sirobuja u iznosu 5.294.306,00 kn te nabavu tri specijalna komunalna vozila za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 1.148.174,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 89.856.335,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu zemljišta u iznosu 27.302.890,00 kn (za izgradnju prometnica 21.268.451,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 5.071.723,00 kn i groblja u 962.716,00 kn), nastavak izgradnje osnovne škole Pazdigrad u iznosu 26.343.511,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 13.189.036,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima kulturno povijesne baštine, osnovnih škola, poslovne zgrade te ustanova u kulturi u iznosu 6.171.570,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 70.479.156,00 kn se odnose na otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 29.672.327,00 kn i dugoročne kredite za refinanciranje municipalnih obveznica u iznosu 20.034.506,00 kn, otplatu preuzetog duga trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada za javni prijevoz u iznosu 16.943.817,00 kn i dani zajam navedenom trgovačkom društvu u iznosu 3.828.506,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 15.369.427,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 83.843.650,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 68.474.223,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.688.084.366,00 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	5.301.218.777,00	5.572.020.259,00	105,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.668.288.187,00	1.757.070.929,00	105,3
1.2.	Građevinski objekti	2.628.357.193,00	2.873.700.613,00	109,3
1.3.	Postrojenja i oprema	3.360.951,00	4.140.227,00	123,2
1.4.	Prijevozna sredstva	462.085,00	676.430,00	146,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	930.790.816,00	866.336.575,00	93,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	69.959.545,00	70.095.485,00	100,2
2.	Financijska imovina	1.011.585.501,00	1.116.064.107,00	110,3
2.1.	Novčana sredstva	6.150.955,00	17.256.862,00	280,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostala potraživanja	12.274.349,00	32.968.891,00	268,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	27.020.097,00	24.220.097,00	89,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	441.311.218,00	446.060.808,00	101,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	403.238.711,00	471.508.196,00	116,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	116.283.089,00	119.228.337,00	102,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.307.082,00	4.820.916,00	90,8
	Ukupna imovina	6.312.804.278,00	6.688.084.366,00	105,9
3.	Obveze	242.119.207,00	246.580.289,00	101,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	78.951.061,00	96.943.962,00	122,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	19.169.618,00	19.658.293,00	102,5
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	59.344.655,00	29.672.327,00	50,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	70.725.357,00	88.863.351,00	125,6
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	13.928.516,00	11.442.356,00	82,2
4.	Vlastiti izvori	6.070.685.071,00	6.441.504.077,00	106,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.312.804.278,00	6.688.084.366,00	105,9
	Izvanbilančni zapisi	929.475.570,00	1.497.880.729,00	161,2

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 1.757.070.929,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., veća je za 88.782.742,00 kn ili 5,3 % najvećim dijelom zbog usklađenja podataka o zemljištu koji su utvrđeni popisom imovine i obveza s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama u vrijednosti 70.291.255,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 2.873.700.613,00 kn. Odnosi se na poslovne objekte (upravne i poslovne zgrade, objekte gradskih kotareva i mjesnih odbora, dječje vrtiće, kulturne objekte, športske i rekreacijske centre, poslovne prostore, garaže i prostore tržnica) u iznosu 1.320.849.560,00 kn, ceste i ostale prometne objekte u iznosu 792.664.040,00 kn, druge građevinske objekte (golf igralište, nogometni stadioni, dječja igrališta, javna rasvjeta) u iznosu 626.145.560,00 kn i stambene objekte u iznosu 134.041.453,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., veća je za 245.343.420,00 kn najvećim dijelom zbog usklađivanja podataka o građevinskim objektima koji su utvrđeni popisom imovine i obveza s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama (prijenos završenih investicija s računa imovine u pripremi i evidentiranje vrijednosti imovine koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 866.336.575,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je manja za 64.454.241,00 kn ili 6,9 % najvećim dijelom zbog prijenosa završenih investicija na odgovarajuće račune imovine u uporabi na temelju obavljenog popisa imovine i obveza na koncu 2015. i 2016.

Vrijednost druge nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 70.095.485,00 kn. Odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (najvećim dijelom ulaganja u pripremu zemljišta za potrebe realizacije projekta sportsko poslovnog kompleksa) u iznosu 60.803.438,00 kn, računalne programe i prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 5.798.079,00 kn, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 3.295.016,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 198.952,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 647.925.521,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 471.508.196,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 119.228.337,00 kn, druga potraživanja (najvećim dijelom od trgovačkih društava u suvlasništvu Grada) u iznosu 32.778.975,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 24.220.097,00 kn te od zaposlenih i za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 189.916,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 89.109.275,00 kn ili 15,9 %, u vrijednosno značajnijem dijelu zbog potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za pripadajući dio kupoprodajne cijene stanova iz programa poticane stanogradnje u iznosu 38.861.094,00 kn koja početkom godine nisu bila evidentirana, te potraživanja od prava korištenja telefonskih linija u iznosu 15.221.849,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 430.422.582,00 kn.

U okviru potraživanja za dane zajmove, vrijednosno su najznačajnija potraživanja od športskog (nogometnog) dioničkog društva u iznosu 23.576.689,00 kn na temelju ugovora o osiguranju jamčevine, zaključenog u listopadu 2012. Grad (jamac) je osigurao jamčevinu prema športskom društvu u slučaju da ne podmiri obveze po kreditu u ukupnom iznosu 30.000.000,00 kn, a športsko društvo se obvezalo da će, u slučaju da banke svoje potraživanje naplate u cijelosti od Grada, vratiti novčana sredstva uvećana za zakonsku zateznu kamatu, u roku tri godine od dana kada banke naplate potraživanje od Grada. Banke su u cijelosti naplatile potraživanje od Grada, a športsko društvo je do konca 2016. vratilo Gradu ukupno 8.748.092,00 kn.

U prosincu 2016. je, uz suglasnost Gradskog vijeća, zaključen drugi dodatak ugovoru o osiguranju jamčevine. Ugovorom se športsko društvo obvezalo cjelokupni dug pomiriti do 21. listopada 2017.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 446.060.808,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.749.590,00 kn ili 1,1 %, radi osnivanja novog trgovačkog društva za organiziranje i izvođenje profesionalne rehabilitacije osoba s invaliditetom te promjena vrijednosti temeljnog kapitala pojedinih trgovačkih društava u vlasništvu Grada. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu 13 trgovačkih društava u iznosu 257.428.999,00 kn, dionica (438 552) u šest dioničkih društava u iznosu 188.431.809,00 kn te novčanu uplatu pri osnivanju Zaklade za sportsku izvrsnost u iznosu 200.000,00 kn. S obzirom da je Zaklada za sportsku izvrsnost neprofitna organizacija, uplatu pri osnivanju u iznosu 200.000,00 kn nije trebalo evidentirati na računu dionice i udjeli u glavnici te je ispravak obavljen u siječnju 2017.

Obveze su na koncu 2016. iskazane u iznosu 246.580.289,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 96.943.962,00 kn, kredite u iznosu 88.863.351,00 kn, vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 29.672.327,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.658.293,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 11.442.356,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., veće su za 4.461.082,00 kn ili 1,8 %. Dospjele obveze iznose 17.702.262,00 kn, a vrijednosno značajnije su obveze prema državnom proračunu za sredstva prikupljena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 15.362.426,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja, vrijednosno značajnije su obveze za preuzeti dug trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada za javni prijevoz, prema presudi Visokog trgovačkog suda u iznosu 20.140.060,00 kn i za zakupninu za sportsku dvoranu izgrađenu po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 13.409.730,00 kn. Obveze za zakupninu su evidentirane kao nedospjele (sporne), jer trgovačko društvo s kojim je Grad zaključio ugovor o javno-privatnom partnerstvu za izgradnju sportskog poslovnog kompleksa Lora nije ispunio preuzete obveze iz navedenog ugovora. Nad trgovačkim društvom je u listopadu 2014. pokrenut stečajni postupak, a na pravorijek arbitražnog suda u arbitražnom postupku između banaka kao tužitelja te Grada i trgovačkog društva kao tuženika iz studenog 2016., Grad je podnio tužbu.

Obveze za kredite u iznosu 88.863.351,00 kn odnose se na obveze po dugoročnom zaduživanju kod poslovnih banaka u iznosu 80.363.351,00 kn te kratkoročnom zaduživanju kod trgovačkih društava za novčane bonove nezaposlenima, umirovljenicima i korisnicima naknade Centra za socijalnu skrb u iznosu 8.500.000,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja su iskazani u iznosu 11.442.356,00 kn, a odnose se na unaprijed plaćeni komunalni doprinos, obračunane prihode od Županijske uprave za ceste za pripadajući dio prihoda od naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih vozila, unaprijed plaćene zakupnine za poslovne prostore, naknade za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, komunalne naknade i pričuve te obračunate rashode tekućeg razdoblja za koje nisu pristigle fakture. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 2.486.160,00 kn ili 17,8 % zbog podmirenja obveza Županijske uprave za ceste za obračunanu naknadu za uporabu javnih cesta za 2016.

Izvanbilančni zapisi koncem 2016. iznose 1.497.880.729,00 kn. Odnose se na potraživanja po predstečajnim nagodbama u iznosu 590.164.111,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 541.909.042,00 kn, potencijalna potraživanja po sudskim sporovima u iznosu 27.861.467,00 kn, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (mjenice, zadužnice, garancije) u iznosu 237.811.032,00 kn, suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u ranijem razdoblju (radi dovršetka realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev i u 2016. za financiranje radova na nadogradnji i rekonstrukciji glavne poslovne zgrade) u iznosu 99.944.232,00 kn, te tuđa imovina dobivena na korištenje (vozilo od Javne ustanove za upravljanje park šumom Marjan) u iznosu 190.845,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., vrijednost izvanbilančnih zapisa je veća za 568.405.159,00 kn ili 61,2 % najvećim dijelom zbog iskazivanja potencijalnih potraživanja i obveza po sudskim postupcima.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

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, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., planiranje i izvršenje proračuna, imovinu, prihode od zakupa javno prometnih površina, rashode za zakupnine te obveze.

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 te rashode i izdatke.

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 kojem nalogu i preporuci je postupljeno, koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja te prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- podaci u analitičkoj evidenciji potraživanja za zakup poslovnih prostora su usklađeni s podacima u glavnoj knjizi
- revizijom za 2015. je utvrđeno da su pojedini ugovori o autorskom djelu zaključeni za poslove koji nemaju obilježja autorskog djela te je dan prijedlog da se od Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo prethodno pribavi mišljenje imaju li poslovi za koje se zaključuju ugovori o autorskom djelu obilježje autorskog djela; U 2016. rashodi za autorske honorare su ostvareni u iznosu 536.708,00 kn; Ugovori o autorskom djelu zaključeni su, između ostalog, za poslove postavljanja izložbi u Staroj gradskoj vijećnici te tonsku realizaciju i režiranje svečane sjednice Gradskog vijeća koji nemaju obilježje autorskog djela; Prema zatraženom mišljenju od Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo iz prosinca 2016. poslovi redatelja, asistenta rasvjete, scenografije, voditelja programa i izrade video-materijala svečane sjednice Gradskog vijeća ne predstavljaju djelo iz područja književnosti, znanosti ili umjetnosti, niti je audiovizualno djelo ili kazališna predstava te se ne mogu smatrati autorskim djelom; Grad u 2017. do vremena obavljanja revizije nije zaključivao ugovore o autorskom djelu za poslove koji nemaju obilježje autorskog djela.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- revizijom za 2015. je utvrđeno da istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja, odnosno da su za pojedina potraživanja upućivane opomene, a mjere naplate nisu poduzimane; Potraživanja na koncu 2016. iznose 647.925.521,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 430.422.582,00 kn; Revizijom za 2016. je utvrđeno da se za naplatu potraživanja obveznicima redovito upućuju opomene te se provode postupci ovrhe prema Planu naplate potraživanja putem ovrha iz veljače 2016.; Tijekom 2016. za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada te naknade za uređenje voda u iznosu 67.380.391,00 kn, pokrenuti su ovršni postupci; Za naplatu potraživanja od obveznika naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada te naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada jedinicama lokalne samouprave su tijekom 2016. upućivane opomene, a početkom 2017. pokrenuti su ovršni postupci; Naplata prihoda od komunalnog doprinosa nije potpuna i pravodobna jer je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.), ostalo ukupno 2 913 neriješenih predmeta u vezi donošenja rješenja o plaćanju komunalnog doprinosa (najvećim se dijelom odnose na 2016. te rješenja o plaćanju komunalnog doprinosa za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru); Potrebno je poduzeti aktivnosti na bržem rješavanju predmeta u vezi komunalnog doprinosa s ciljem što učinkovitije naplate prihoda od komunalnog doprinosa; S obzirom da se naplata prihoda i mjere naplate ne prate na jednom mjestu, u financijskoj reviziji za 2013. i 2015. je dan nalog za ustrojavanje jedinstvene evidencije odnosno objedinjenog izvješća o poduzetim mjerama naplate, što bi trebala biti podloga za praćenje rezultata naplate i odlučivanje o poduzimanju daljnjih mjera naplate potraživanja; Prema Planu provedbe naloga i preporuka iz financijske revizije Grada za 2015., planirani rok ustrojavanja jedinstvene evidencije je prosinac 2017.
- Grad poduzima aktivnosti kako bi se prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i spomeničke rente koristili u skladu s namjenama za koje su ostvareni te se prati utrošak namjenskih sredstava; Prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada ostvareni su u 2016. u iznosu 3.142.935,00 kn, a neutrošena sredstva iz prethodnih godina iznosila su 88.034.258,00 kn; Tijekom 2016. za sanaciju odlagališta utrošeno je 6.478.529,00 kn (za nabavu zemljišta i projekte), te neutrošena sredstva na koncu 2016. iznose 84.698.664,00 kn; Rashodi za sanaciju odlagališta planirani su projekcijama proračuna za 2017. u iznosu 75.000.000,00 kn i 2018. u iznosu 61.500.000,00 kn (udjel Grada u investicijskim troškovima sanacije iznosi 60,0 %, a Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 40,0 %); Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u 2016. u iznosu 3.884.664,00 kn, a neutrošena sredstva iz prethodnih godina iznosila su 2.825.363,00 kn; Tijekom 2016. utrošeni su u iznosu 1.763.980,00 kn, te neutrošena sredstva na koncu 2016. iznose 4.946.047,00 kn; Planirani radovi na adaptaciji i rekonstrukciji Hrvatskog doma (građevinski, restauratorski, usluge nadzora) za koje je planiran izvor financiranja prihod od spomeničke rente, ugovoreni su koncem 2016. u iznosu 22.531.899,00 kn; Neutrošena sredstva od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i spomeničke rente sadržana su u višku prihoda poslovanja

- revizijom za 2013. je utvrđeno da zakup i korištenje većeg broja poslovnih prostora nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15) jer od 632 poslovna prostora koji su dani u zakup ili korištenje, za 322 nisu zaključeni ugovori ili su ugovori istekli, a poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama bez javnog natječaja; Revizijom za 2015. i 2016. je utvrđeno da je Grad poduzimao aktivnosti kako bi zakup i korištenje poslovnih prostora uskladio s propisima te je raspisao natječaje za zakup poslovnih prostora i sa zakupcima zaključio ugovore; Smanjio se broj poslovnih prostora koji se koriste bez ugovora; Na koncu 2016., od ukupno 575 poslovnih prostora koji su u zakupu i korištenju, na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju, zakupci plaćaju zakupninu za 346 poslovnih prostora, a za 151 poslovni prostor potraživanja se iskazuju na temelju ugovora kojima je istekao ugovoreni rok zakupa; Prema Planu provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Splitsko-dalmatinske županije iz ožujka 2016., Grad je planirao do konca 2016. uskladiti Odluku o davanju u zakup poslovnih prostora i drugih nekretnina u vlasništvu Grada s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora, urediti način davanja poslovnih prostora na korištenje udrugama i političkim strankama te donijeti odluku kojom će se urediti način postupanja u vezi bespravnog korištenja poslovnih prostora i stanova za koje su ugovori o zakupu ili korištenju istekli ili nisu zaključeni i odluku kojom će se detaljnije urediti procedure za postupak produljenja ugovora o zakupu; Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora i drugih nekretnina u vlasništvu Grada je usklađena s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora, osim u dijelu koji se odnosi na korištenje poslovnog prostora na temelju neposredne dodjele odnosno mogućnosti gradonačelnika da svojom odlukom dodijeli prostor ustanovama, udrugama, političkim strankama, umjetnicima i drugima čiji je rad od osobite važnosti za Grad; Grad nije uredio način davanja poslovnih prostora na korištenje udrugama i političkim strankama, te nije donio odluku kojom će se urediti način postupanja u vezi bespravnog korištenja poslovnih prostora i stanova za koje su ugovori o zakupu ili korištenju istekli ili nisu zaključeni i odluku kojom će se detaljnije urediti procedure za postupak produljenja ugovora o zakupu; Grad je obvezan i nadalje poduzimati aktivnosti kako bi unutarnji akti i postupci u vezi sa zakupom i korištenjem poslovnih prostora bili usklađeni s propisima
- revizijom za 2013. i 2015. je predloženo donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i pravodobnog podmirenja obveza; Prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prosinca 2016., u 2017. je planirano osnivanje povjerenstva sastavljenog od pročelnika pojedinih upravnih tijela koje bi sastavilo prijedlog programa mjera za pokriće manjka i uputilo ga Gradskom vijeću
- revizijom iz prošlih godina je utvrđeno da u državni proračun nije pravodobno uplaćivan pripadajući dio sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo; Navedeni prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 14.538.407,00 kn, od čega pripadajući dio Grada iznosi 6.542.283,00 kn, a obveza prema državnom proračunu u visini 55,0 % iznosi 7.996.124,00 kn; Obveza za uplatu u državni proračun početkom 2016. je iznosila 28.705.007,00 kn, što s obvezom za 2016. iznosi 36.701.131,00 kn;

Tijekom 2016. Grad je uplatio u državni proračun 20.587.899,00 kn te obveza koncem 2016. iznosi 16.113.232,00 kn

- Grad poduzima aktivnosti kako bi se poslovi preraspodijelili na zaposlenike u cilju smanjenja prekovremenih sati; Rashodi za naknade za prekovremeni rad za 2016. ostvareni su u iznosu 422.377,00 kn i odnose se na naknade za 4 265 prekovremenih sati rada 84 zaposlenika; Iako su ovi rashodi manji za 650.150,00 kn ili 60,6 % u odnosu na prethodnu godinu, u 2016. je pet zaposlenika ostvarilo pojedinačno prekovremene sate rada više od 180 sati na godišnjoj razini (ukupno ostvareno više 619 prekovremenih sati); Prema odredbi članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje; Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u gradskoj upravi iz srpnja 2010. te izmjenama ugovora iz 2010. do 2014., nije uređeno pitanje trajanja prekovremenog rada
- revizijom za 2015. je dana preporuka za izradu analize iskorištenosti radnog vremena zaposlenika i preraspodjele poslova na zaposlenike Grada za pojedine poslove iz djelokruga rada upravnih tijela za koje su ranije zaključivani ugovori o djelu i ugovori o pružanju pravne pomoći; Na temelju zaključenih ugovora o djelu za navedene poslove u 2016. ostvareni su rashodi u iznosu 710.561,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 217.093,00 kn ili 23,4 %; S dijelom izvršitelja koji su obavljali poslove po ugovorima o djelu iz prethodne godine, istekom ugovora u 2016., nisu zaključivani novi ugovori; Savjetodavni i konzultantski poslovi u vezi s uspostavljanjem strategije i politike razvitka sporta i uspostavljanje projekata u području unaprjeđenja iskoristivosti javnih gradskih površina obavljani su kontinuirano od 2013. i ugovoreni su do lipnja 2017.; Usluge pružanja pravne pomoći (zastupanje Grada u predmetima statusnih promjena trgovačkih društava u vlasništvu Grada, drugi pravni poslovi prema potrebama Grada) obavljalo je odvjetničko društvo kontinuirano od 2013. i ugovorene su do lipnja 2017.; Na temelju zaključenog godišnjeg ugovora za 2016. rashodi za usluge pružanja pravne pomoći su ostvareni u iznosu 247.500,00 kn; Prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prosinca 2016., planirani rok provedbe preporuke je 1. siječnja 2018.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac nisu u 2016. u cijelosti utrošeni za sanaciju okoliša odlagališta, kako je utvrđeno Odlukom o naknadi za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac, koju je donijelo Gradsko vijeće u srpnju 2010. ; Naknadu plaćaju jedinice lokalne samouprave koje odlažu komunalni otpad na gradskom odlagalištu; U 2016. ostvareni su u iznosu 5.864.099,00 kn; Za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta utrošeno je 1.241.713,00 kn (za izgradnju javne rasvjete na Kili, uređenje i sanaciju okoliša odlagališta), dok je 4.622.386,00 kn utrošeno za održavanje komunalne infrastrukture na području Grada

- revizijom za 2015. je utvrđeno da s pojedinim zakupcima javnih površina nisu zaključeni novi ugovori o zakupu jer nisu podmirili naknadu za korištenje javnih površina i druge obveze prema Gradu, a zakupci i nadalje koriste javne površine; Pojedinim zakupcima javnih površina ispred ugostiteljskih objekata omogućeno je umanjeње zakupnine za 20,0 % ako se zakupnina plati u jednom iznosu u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora, iako navedeni način plaćanja (umanjeње) nije propisan Odlukom o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je zakupcima javnih površina ispred ugostiteljskih objekata i dalje omogućeno umanjeње zakupnine za 20,0 % ukoliko se obveza podmiri jednokratno u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora; Na koncu 2016. je 12 zakupaca javnih površina koristilo javne površine za postavljanje štekata i kioska bez odobrenja nadležnog tijela gradske uprave; S navedenim zakupcima u 2016. nisu zaključeni novi ugovori o zakupu, jer nisu podmirili obveze iz prethodnih godina, ali zakupci i nadalje koriste javne površine; Potraživanja od navedenih zakupnika za spomeničku rentu, komunalnu naknadu, gradske poreze, kazne i naknadu za zakup javnih površina na koncu 2016. iznosila su 361.475,00 kn, od čega se na naknadu za korištenje javnih površina odnosi 188.867,00 kn; Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate; Najveći broj zakupaca nastavilo je koristiti javne površine bez odobrenja i tijekom 2017. do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.); Grad je obavezan poduzeti raspoložive mjere naplate zakupnine i drugih potraživanja od zakupaca koji bez odobrenja nadležnog tijela gradske uprave koriste javne površine te odlukom o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada utvrditi način plaćanja kod davanja u zakup javnih površina.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 919.025.660,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 919.781.391,00 kn, te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina (proračunskih korisnika) u iznosu 755.731,00 kn.

Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 901.262.186,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 904.715.664,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina (proračunskih korisnika) u iznosu 3.453.478,00 kn.

Prema Nacrtu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016. prihodi i primici su ostvareni za 48.793.234,00 kn manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 69.147.074,00 kn manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na plan se odnosi na primitke Grada od zaduživanja koji su ostvareni za 37.500.000,00 kn ili 49,6 % manje od planiranih, prihode Grada po posebnim propisima koji su ostvareni za 34.365.239,00 kn ili 15,2 % manje od planiranih (najvećim dijelom jer prihodi od komunalnog doprinosa nisu ostvareni u planiranom iznosu) i prihode od poreza koji su ostvareni za 13.843.657,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na plan.

Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na plan se odnosi na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su ostvareni za 25.533.293,00 kn ili 30,1 % manje od planiranih najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju javne garaže, trga, cesta i cestovnih objekata te materijalne rashode, koji su ostvareni za 12.475.638,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda na projektu modernizacije javne rasvjete.

Proračunom i izmjenama proračuna su planirani rashodi za izgradnju pojedinih kapitalnih projekata (Koncertna dvorana, Trg Gaje Bulata, javne garaže u Vrazovoj ulici, na Mertojaku i Sućidru) za koje nije riješena tehnička i upravna dokumentacija. Rashodi za izgradnju navedenih projekata planirani su proračunom u iznosu 35.400.000,00 kn, izmjenama proračuna u iznosu 19.945.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 930.594,00 kn. Navedeni projekti sastavni su dio Plana razvojnih programa. Grad nema propisane kriterije koje razvojni projekt mora zadovoljiti kako bi bio uvršten u plan razvojnih programa i proračun.

Godišnjim planom energetske učinkovitosti Grada za 2016. planirane su mjere energetske učinkovitosti za sektor zgradarstva, javne rasvjete i prometa u iznosu 56.647.531,00 kn. Od toga je 100,0 %-tno financiranje Grada planirano za aktivnosti u okviru mjera za sektor zgradarstva i sektor javne rasvjete u iznosu 35.202.531,00 kn. Za preostale mjere predviđeno je sufinanciranje Ministarstva kulture, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, fondova Europske unije, proračunskih korisnika i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće. Vrijednosno značajnija aktivnost za koju je planirano 100,0 %-tno financiranje Grada se odnosi na zamjenu energetski neučinkovite javne rasvjete s LED rasvjetom procijenjene vrijednosti 33.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i rokom provedbe od kolovoza do prosinca 2016. Gradsko vijeće je u siječnju 2016. donijelo zaključak o pokretanju postupka zamjene energetski neučinkovite javne rasvjete i pripremi prijedloga investicijske studije i modela financiranja. Do konca 2016. nije utvrđen model financiranja, te planirana aktivnost nije započela. Za navedene aktivnosti proračunom za 2016. su planirani izdaci za robni kredit u iznosu 2.000.000,00 kn, a posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2016. nisu planirani. Izmjene i dopune Plana energetske učinkovitosti tijekom godine nisu donesene, iako su posljednjim izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi Plana energetske učinkovitosti.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. planirano je ulaganje u izgradnju dva reciklažna dvorišta (za rješavanje imovinsko pravnih odnosa) u iznosu 100.000,00 kn. Izmjenama Programa iz prosinca 2016., rashodi za izgradnju reciklažnih dvorišta nisu planirani ni ostvareni. Prema odredbama članka 35. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), jedinica lokalne samouprave koja ima više od 100 000 stanovnika dužna je osigurati funkcioniranje najmanje četiri reciklažna dvorišta i još po jedno za svakih idućih 30 000 stanovnika na svojem području. Prema podacima iz godišnjeg izvješća za 2015. o provedbi Plana gospodarenja otpadom od 2007. do 2015., od obveznih sedam reciklažnih dvorišta na području Grada, izgrađeno je jedno (na odlagalištu komunalnog otpada Karepovac).

Neizvršavanje propisanih ulaganja je dijelom i posljedica nedovoljno planiranih aktivnosti na realizaciji navedenih ulaganja.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije koje razvojni projekt mora zadovoljiti kako bi bio uvršten u plan razvojnih programa i proračun te proračunom planirati rashode za izgradnju kapitalnih projekata za koje je pripremljena tehnička i upravna dokumentacija. Predlaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana energetske učinkovitosti kako bi se omogućila usporedba plana i ostvarenja.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s prijedlogom da se proračunom planiraju rashodi za izgradnju kapitalnih projekata za koje je pripremljena tehnička i upravna dokumentacija, Grad u očitovanju navodi da je osnova za izvršenje proračunskih stavki Službe za imovinskopravne poslove, izgradnju i geodeziju, u potpunosti riješena tehnička i upravna dokumentacija. Navodi da se na temelju nabavljene tehničke dokumentacije ishode potrebni upravni akti za izgradnju, rješavaju imovinsko pravni odnosi, zaključuju kupoprodajni ugovori te se, ako se sa strankama Grad ne može dogovoriti, pokreće postupak izvlaštenja zemljišta pred Uredom državne uprave. Navodi da Grad ne može predvidjeti postupak izvlaštenja zemljišta. Nadalje, navodi da je već u trenutku pokretanja postupka izvlaštenja potrebno da su sredstva osigurana u proračunu Službe za imovinskopravne poslove, izgradnju i geodeziju koja se potom izdvajaju na poseban račun namijenjen otkupu točno određene prometnice. Navodi da se završetak postupka ishoda pravomoćnih i izvršnih upravnih akata za gradnju ne može predvidjeti zbog podnesenih žalbi ili pokrenutih upravnih sporova na ishoda akte za gradnju, te da u nekim slučajevima postupci traju godinama. Nadalje, navodi da nakon pribavljanja pravomoćne/izvršne akte za gradnju, ne bi bio u mogućnosti pokrenuti postupak nabave izvođača radova ako u programu i proračunu nisu planirana sredstva. U vezi s prijedlogom da se utvrde kriteriji koje razvojni projekt mora zadovoljiti kako bi bio uvršten u plan razvojnih programa i proračun, navodi da Služba za imovinsko prave poslove, izgradnju i geodeziju nema propisane kriterije kojima se neki projekt definira kao razvojni projekt. Navodi da se prilikom definiranja razvojnih projekata proučava svaka stavka planirana proračunom, sagledava njezin cjelokupan učinak na lokalno stanovništvo na čijem se području gradi i što predmetni projekt predstavlja za cijeli Grad te se u skupinu razvojnih projekata uključuju i projekti koji su kao takvi definirani Pravilnikom o javnoj turističkoj infrastrukturi.*

3. Imovina

- 3.1. Na koncu 2016. dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u vrijednosti 5.572.020.259,00 kn, od čega je imovina u pripremi 866.336.575,00 kn. Odnosi se na ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (ceste, objekti vodoopskrbe i odvodnje, zgrade uprave i poslovno garažni prostor, objekti javnih površina, parkovi, obale i kupališta te drugi objekti) u iznosu 856.421.462,00 kn, javne rasvjete u iznosu 9.323.190,00 kn te prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 591.923,00 kn. Za dio imovine u pripremi Grad nema odgovarajuću dokumentaciju na temelju koje bi se obavio knjigovodstveni prijenos na račun imovine u uporabi, što je utvrđeno i u prethodnim revizijama. Obavljenim popisom imovine i obveza na koncu 2016. obuhvaćena je cjelokupna imovina Grada, ali iz dokumentacije o obavljenom popisu imovine u pripremi nije vidljivo za koju imovinu u pripremi Grad nema dokumentaciju za prijenos u upotrebu, a za koju imovinu je utvrđen stupanj dovršenosti.

Na temelju izvješća popisnog povjerenstva i zaključka gradonačelnika o prihvaćanju popisa, u poslovnim knjigama za 2016., obavljen je prijenos investicija s računa imovine u pripremi na odgovarajuće račune imovine u uporabi u iznosu 109.271.706,00 kn.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je između ostaloga određeno da se za dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

U poslovnim knjigama na koncu 2016. evidentirano je ulaganje u izgradnju komunalnih vodnih građevina u vrijednosti 248.971.862,00 kn.

Gradsko vijeće je u lipnju 2014. donijelo odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na području Grada u vrijednosti 247.003.361,00 kn na javnog isporučitelja vodnih usluga (trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada). Od lipnja 2014. do konca 2016. povećana je knjigovodstvena vrijednost vodnih građevina za vrijednost ulaganja u projekt izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže na gradskom kotaru Sirobuja u iznosu 1.968.501,00 kn te na koncu 2016. ukupna knjigovodstvena vrijednost vodnih građevina iznosi 248.971.862,00 kn. U poslovnim knjigama Grada za 2016. evidentirana su na računima imovine u pripremi u iznosu 246.028.398,00 kn i imovine u uporabi u iznosu 2.943.464,00 kn.

Ulaganja u projekt izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže na gradskom kotaru Sirobuja evidentirana su na računima imovine u pripremi te su na koncu 2016. iznosila 4.177.530,00 kn, a prema podacima iz nacрта prijedloga godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2016. nisu završena do konca 2016. Za preostale projekte koji su evidentirani na računima imovine u pripremi u iznosu 241.850.868,00 kn nisu evidentirana ulaganja od lipnja 2014., a iz dokumentacije o obavljenom popisu nije vidljiv stupanj dovršenosti.

Prema odluci Gradskog vijeća o prijenosu vodnih građevina, prijenos se obavlja bez naknade te omjer poslovnih udjela preostalih jedinica lokalne samouprave, vlasnika javnog isporučitelja vodnih usluga, ostaje nepromijenjen. Prema odluci, Grad je trebao zaključiti ugovor s trgovačkim društvom u vezi prijenosa vodnih građevina. Ugovor nije zaključen, te prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga nije obavljen.

Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 24. navedenog Zakona, komunalnim vodnim građevinama upravlja javni isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013. jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stupanj dovršenosti izgradnje komunalnih vodnih građevina te dogovoriti s trgovačkim društvom prijenos izgrađenih vodnih građevina, u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Nalaže pri obavljanju popisa imovine i obveza, dokumentaciju o popisu imovine u pripremi sastavljati na način da je vidljivo za koju imovinu u pripremi je utvrđen stupanj dovršenosti, a za koju imovinu u pripremi Grad provodi postupke u cilju prikupljanja odgovarajuće dokumentacije i utvrđivanja stupnja dovršenosti investicija, radi lakšeg praćenja i realnog iskazivanja stanja imovine u pripremi u financijskim izvještajima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se u okviru rada Službe za imovinskopravne poslove, izgradnju i geodeziju pod dugotrajnom imovinom u pripremi podrazumijeva otkup zemljišta potrebnog za izgradnju i izgradnja. Nadalje, navodi da se cjelokupna potrebna sredstva u postupku izvlaštenja moraju osigurati na posebnom računu namijenjenom isključivo za tu svrhu, te da se u svakom trenutku uvidom u odgovarajući račun imovine može vidjeti stupanj realizacije. Navodi da se rok dovršetka postupka izvlaštenja ne može predvidjeti i ovisi isključivo o dinamici samog upravnog postupka.*

4. Prihodi od zakupa javno prometnih površina

4.1. U okviru prihoda od imovine, iskazani su prihodi od zakupa javno prometnih površina u iznosu 19.298.743,00 kn. Ostvareni su, između ostalog, davanjem u zakup javnih površina radi postavljanja stolica i stolova ispred ugostiteljskih objekata (štekati), kioska, štandova te pokretnih naprava. U 2016. je zaključeno ukupno 767 ugovora za davanje u zakup javnih površina. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup javno prometnih površina utvrđeni su Odlukom o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada za postavljanje kioska, štekata, štandova, pokretnih naprava i drugo, iz svibnja 2016. Rješenjem o utvrđivanju visine zakupnine, zonama i načinu korištenja javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, koje je donio gradonačelnik u prosincu 2013., te izmjenama i dopunama rješenja iz siječnja i svibnja 2014. i studenoga 2015., utvrđena je visina i način plaćanja zakupnine za najam javnih površina ovisno o zonama (utvrđene su četiri zone).

Grad je, bez provedenog javnog natječaja, dao u zakup javne površine za postavljanje 19 štandova, devet pokretnih naprava te osam stalaka za oslikavanje (štafelaja), najvećim dijelom za obavljanje trgovačko ugostiteljske djelatnosti.

Ugovori o zakupu zaključeni su na temelju zaključaka gradonačelnika iz travnja 2016. sa 36 pravnih i fizičkih osoba, najvećim dijelom za korištenje od 15. svibnja do 15. listopada 2016.

Navedenim zakupcima su dodijeljene javne površine u zakup na temelju članka 18. Odluke o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada, kojim su utvrđeni korisnici kojima se mogu dodijeliti javne površine u zakup neposredno na temelju zaključka gradonačelnika.

Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 114/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14), nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada za postavljanje kioska, štekata, štandova, pokretnih naprava i drugo s propisima te provoditi postupak davanja u zakup javnih površina u skladu s propisima.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi za zakupnine

- 5.1. U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 1.655.356,00 kn. Rashodi za zakup poslovnog prostora i troškove zajedničkog korištenja objekta (režijski troškovi) ostvareni su u iznosu 559.969,00 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 802 m² zaključen je s trgovačkim društvom u travnju 2007., na tri godine i uz mogućnost produljenja na daljnje tri godine uz ugovorenu zakupninu 5,00 EUR/m² odnosno 4.892,20 EUR mjesečno. Zajednički režijski troškovi (odvoz smeća, utrošak vode, električna energija, komunalna i vodoprivredna naknada) nisu uključeni u cijenu zakupa nego ih plaća Grad uz troškove zakupa. Ugovor o zakupu je istekao koncem travnja 2010., a novi ugovor nije zaključen.

Tijekom 2016., zakupodavac je s osnova zakupa poslovnog prostora ispostavio račune u iznosu 453.222,00 kn, a za režijske troškove u iznosu 106.747,00 kn ili ukupno 559.969,00 kn. Račune za obavljene usluge zakupa i režijske troškove ne ispostavlja zakupodavac s kojim je u 2007. zaključen ugovor o zakupu, nego druga pravna osoba. Visina zakupnine u primljenim računima istovjetna je visini zakupnine iz ugovora koji je istekao.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se, za poslovni prostor koji Grad koristi, sa zakupodavcem zaključio ugovor o zakupu kojim bi se ugovorila prava i obveze u vezi sa zakupom poslovnog prostora.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

6. Obveze

- 6.1. Obveze su na koncu 2016. iskazane u iznosu 246.580.289,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., veće su za 4.461.082,00 kn ili 1,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 96.943.962,00 kn, kredite u iznosu 88.863.351,00 kn, vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 29.672.327,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.658.293,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze iznose 17.702.262,00 kn.

Osim navedenih obveza, na koncu 2016. Grad ima i obveze (koje nisu bile evidentirane u glavnoj knjizi ni iskazane u financijskim izvještajima za 2016.) u iznosu 9.135.436,00 kn, a odnose se nedospjele obveze na temelju ugovora o kupnji poslovnih udjela u trgovačkom društvu u iznosu 3.468.776,00 kn i ugovora o ustupu potraživanja zaključenih između Grada, športskog (košarkaškog) društva i poslovnih banaka u iznosu 5.666.660,00 kn, te ukupne obveze Grada na koncu 2016. iznose 255.715.725,00 kn.

Obveze iz Ugovora o kupnji poslovnih udjela trgovačkog društva koje su na koncu 2016. iznosile 3.468.776,00 kn evidentirane su u poslovnim knjigama u 2017. Gradsko vijeće je u travnju 2016. donijelo odluku o kupnji i prijenosu poslovnih udjela trgovačkog društva koje je do tada obavljalo poslove pauk službe i upravljanja dijela javnih parkirališta s ciljem objedinjavanja pružanja komunalnih usluga upravljanja javnim parkiralištima na području Grada. Ugovor o kupnji poslovnih udjela zaključen je između Grada i udruge, vlasnika trgovačkog društva. Kupoprodajna cijena svih poslovnih udjela utvrđena je u visini procijenjene vrijednosti u iznosu 4.955.393,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u pet obroka, od kojih prvi obrok u iznosu 1.486.617,00 kn dospijeva do konca 2016., a ostatak u iznosu 3.468.776,00 kn u iduće četiri godine (2017. do 2020.).

Grad je sa športskim (košarkaškim) dioničkim društvom u kolovozu 2015., uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća, zaključio Ugovor o ulaganju od 2016. do 2019. Ugovorom se Grad obvezao ulagati u športsko društvo godišnje u iznosu 4.200.000,00 kn, od čega sufinanciranjem rada omladinske škole kroz program javnih potreba u sportu (u jednakim mjesečnim obrocima počevši od siječnja 2016.) u iznosu 2.000.000,00 kn i dokapitalizacijom (pretvaranje ulaganja u dionice Grada) u iznosu 2.200.000,00 kn. Ukupno ugovorena ulaganja od 2016. do 2019. iznose 16.800.000,00 kn. Obveze Grada prema športskom društvu u vrijednosti ugovorenih ulaganja za razdoblje 2017.-2019. evidentirane su u evidenciji Upravnog odjela za financije za potrebe izrade prijedloga proračuna za 2017.

Od kolovoza 2015. do konca 2016. Grad, športsko društvo i dvije poslovne banke zaključili su više ugovora o ustupu potraživanja kojima je športsko društvo dio svojih potraživanja od Grada prenijelo na banke za podmirenje obveza iz ugovora o dugoročnim kreditima i ugovora o faktoringu (zaključenih između športskog društva i banaka). Na temelju šest zaključenih ugovora o ustupu potraživanja športsko društvo je prenijelo na banke svoja potraživanja od Grada u iznosu 9.866.660,00 kn, čime je nastala obveza Grada prema bankama u navedenom iznosu.

Ugovorima o ustupu potraživanja je godišnja obveza Grada prema bankama utvrđena u visini godišnje obveze Grada prema športskom društvu iz Ugovora o ulaganju. Tijekom 2016. Grad je prema ugovorenim rokovima otplate doznačio bankama 4.200.000,00 kn, što odgovara visini obveze Grada za dokapitalizaciju športskog društva i ulaganja u omladinsku školu za 2016. Za iznose redovnih kamata na kredite te faktoring naknada i kamata koje su u 2016. iznosile 392.258,00 kn, umanjene su isplate banaka športskom društvu. Ostatak obveze Grada prema bankama u iznosu 5.666.660,00 kn, koje dospijevaju na naplatu od siječnja 2017. do rujna 2018., evidentirane su u pomoćnoj evidenciji ugovora.

Zaključivanjem ugovora o ustupu potraživanja na temelju kojih Grad umjesto športskom društvu sredstva prenosi bankama za podmirenje obveza športskog društva iz ugovora o kreditu i ugovora o faktoringu mijenja se ugovorena dinamika ulaganja Grada u športsko društvo. Naime, športsko društvo može unaprijed raspolagati sredstvima koja su, zaključenim Ugovorom o ulaganju u športsko društvo, predviđena za sufinanciranje rada omladinske škole i dokapitalizaciju društva u razdoblju od četiri godine.

Ugovori o ustupu potraživanja zaključeni su istodobno kad i ugovori o dugoročnim kreditima i ugovori o faktoringu. Prije zaključivanja ugovora o faktoringu i dugoročnih kredita između športskog društva i poslovnih banaka, za zaduživanje nije zatražena suglasnost Gradskog vijeća.

Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Gradsko vijeće je u travnju 2016. donijelo zaključak o preuzimanju duga komunalnog društva u suvlasništvu Grada prema presudi Visokog trgovačkog suda u iznosu 33.397.260,00 kn. Ugovorom o preuzimanju duga koji je zaključen između Grada, komunalnog društva i vjerovnika u travnju 2016., Grad je preuzeo plaćanje duga komunalnog društva prema vjerovniku, trgovačkom društvu s kojim je komunalno društvo vodilo spor, u ratama od 2016. do 2018., a komunalno društvo je preuzelo obvezu povrata novčanih sredstava Gradu. Naknadno je, na temelju odluke gradskog vijeća iz srpnja 2016., potraživanje Grada od komunalnog društva pretvoreno u udjel u kapitalu.

Odlukama i zaključcima Gradskog vijeća o kupnji udjela trgovačkog društva, ulaganju u sportsko društvo te preuzimanju duga komunalnog društva i pretvaranju potraživanja u udjel u kapitalu, nisu utvrđeni izvori financiranja preuzetih obveza Grada. Izmjenama proračuna za 2016. za obveze koje dospijevaju u 2016. planirani izvori su opći prihodi i primici (najvećim dijelom porezni prihodi te prihodi od zakupa imovine). Do konca 2016. plaćene su dospjele ugovorene obveze u iznosu 18.943.582,00 kn iz planiranih izvora. Obveze koje dospijevaju u idućim proračunskim razdobljima (2017.-2020.), bez utvrđenih izvora financiranja, iznose 36.208.837,00 kn. U Projekcijama proračuna za 2017. i 2018. koje su donesene uz izmjene proračuna za 2016., rashodi i izdaci su planirani na razini podskupine računskog plana proračuna, a iznosi planiranih izdataka za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava nisu mijenjani u odnosu na proračun. Proračunom za 2017. i projekcijama proračuna za 2018. i 2019. za obveze koje dospijevaju od 2017. do 2019. planirani izvori su opći prihodi i primici.

Prema odredbama članka 11. i 64. Zakona o proračunu, proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može, na prijedlog načelnika, gradonačelnika, župana, odlučiti o kupnji dionica ili udjela u trgovačkom društvu ako su za kupnju osigurana sredstva u proračunu i ako se s time štiti javni interes, odnosno interes jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Obveze za kredite na koncu 2016. u iznosu 88.863.351,00 kn odnose se na obveze po četiri dugoročna kredita za podmirivanje dospjele obveze otplate tranše glavnice s osnova emisije municipalnih obveznica u iznosu 80.363.351,00 kn i obveze po kratkoročnom zaduživanju izdavanjem novčanih bonova (poklon bonovi umirovljenicima i nezaposlenima) u iznosu 8.500.000,00 kn.

Grad se u prosincu 2016., na temelju odluke gradskog vijeća, kratkoročno zadužio za financiranje poklon bonova za božićne i novogodišnje blagdane umirovljenicima, nezaposlenima i socijalno ugroženim građanima. S pet trgovačkih društava su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji kojima je ugovoreno plaćanje iskorištenih poklon bonova u deset jednakih mjesečnih obroka.

Grad se kontinuirano godišnje zadužuje od 2013. za financiranje dospjelih obveza otplate glavnice s osnova emisije municipalnih obveznica, ima iskazan preneseni manjak za koji nije izrađen program mjera, evidentirane značajne nepodmirene obveze te potencijalne obveze po sudskim sporovima. U 2016. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 15.369.427,00 kn kao posljedica neostvarivanja dijela planiranih investicija. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 83.843.650,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 68.474.223,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 255.715.725,00 kn, od čega je dospjelo 17.702.262,00 kn. Grad je tuženik i ovršenik u postupcima čija ukupna vrijednost iznosi 541.909.042,00 kn.

Iako su manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju te dospjele obveze manje u odnosu na stanje koncem 2015., potrebno je donijeti program mjera za pokriće manjka s akcijskim planom provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. 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 proračunska sredstva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja, kod preuzimanja obveza na teret idućih proračunskih razdoblja utvrditi izvore financiranja, te kod zaduživanja trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donijeti program mjera za pokriće manjka s akcijskim planom provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

6.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 2015., nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada, te naplatu potraživanja za gradske prihode od zakupaca koji koriste javne površine bez odobrenja nadležnog tijela gradske uprave te odobravanje popusta za zakupninu javnih površina (štekat) koji nije utvrđen gradskom odlukom, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - Grad je s 36 pravnih i fizičkih osoba zaključio ugovore o zakupu javnih gradskih površina za postavljanje štandova i pokretnih naprava, najvećim dijelom za obavljanje trgovačko ugostiteljske djelatnosti; Javne površine su dodijeljene u zakup neposredno na temelju zaključka gradonačelnika, bez provedenog javnog natječaja (točka 4. Nalaza)
 - Grad je u 2015. zaključio Ugovor o ulaganju u športsko (košarkaško) dioničko društvo čime je nastala obveza Grada od 2016. do 2019. u iznosu 16.800.000,00 kn; U 2016. zaključio je Ugovor o kupnji i prijenosu poslovnih udjela trgovačkog društva čime je nastala obveza Grada od 2016. do 2020. u iznosu 4.955.393,00 kn; Također, Grad je preuzeo obvezu gradskog komunalnog društva prema trgovačkom društvu s kojim je vodilo spor, u iznosu 33.397.260,00 kn uz obročnu otplatu od 2016. do 2018.; Odlukama i zaključcima Gradskog vijeća o ulaganju u športsko društvo, kupnji udjela trgovačkog društva te preuzimanju duga komunalnog društva i pretvaranju potraživanja u udjel u kapitalu, nisu utvrđeni izvori financiranja preuzetih obveza Grada; Izmjenama proračuna za 2016. za obveze koje dospijevaju u 2016. planirani izvori su opći prihodi i primici (najvećim dijelom porezni prihodi te prihodi od zakupa imovine); Do konca 2016. plaćene su dospjele ugovorene obveze u iznosu 18.943.582,00 kn iz planiranih izvora. Obveze koje dospijevaju u idućim proračunskim razdobljima (2017.-2020.), bez utvrđenih izvora financiranja, iznose 36.208.837,00 kn. (točka 6. Nalaza)
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 178 102 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je ured Grada, četiri upravna odjela i trinaest službi. Grad je koncem 2016. imao 470 zaposlenika. Zakonski predstavnik tijekom 2016. je bio gradonačelnik Ivo Baldasar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 788.506.616,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 773.137.189,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 15.369.427,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 83.843.650,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 68.474.223,00 kn.

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 422.767.956,00 kn ili 53,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 151.530.823,00 kn ili 19,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 289.510.792,00 kn. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 647.925.521,00 kn, od čega je dospjelo 430.422.582,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 246.580.289,00 kn, od čega je dospjelo 17.702.262,00 kn. Obveze za kredite su iskazane u iznosu 88.863.351,00 kn i obveze za otplatu municipalnih obveznica u iznosu 29.672.327,00 kn. Stanje danih suglasnosti trgovačkom društvu za zaduživanje iznosi 99.944.232,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći proračunskim korisnicima i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 208.174.753,00 kn ili 26,9 %, materijalni rashodi u iznosu 167.177.526,00 kn ili 21,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 89.856.335,00 kn ili 11,7 %. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 206.414.226,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na procijenjenu vrijednost javne nabave odnosi 182.908.983,00 kn, a bagatelne nabave 23.505.243,00 kn. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno je 48 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 74.684.313,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova, iznosi 14.775.239,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma. Tijekom 2016., odlukom Grada je poništeno 25 postupaka nabave. Za nabavu usluga pružanja pravne pomoći s odvjetničkim uredom je zaključen ugovor u vrijednosti 198.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava usluga nije planirana Planom nabave već je izravno ugovorena, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, nabavu usluga je trebalo provesti objavljivanjem poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, kulturu i sport, nabavu nefinancijske imovine te druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2015., prihode od zakupa javno prometnih površina te obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.