



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/16-02/57
URBROJ: 613-21-16-7

Dubrovnik, 3. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2015.

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 Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

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 23. svibnja do 3. studenoga 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 42 615 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Sjedište je Dubrovačko-neretvanske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Grad je razvrstan u V. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi 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 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je deset upravnih odjela te služba gradskog vijeća i služba za unutarnju reviziju.

Koncem 2014. Grad je imao 211 zaposlenika, a koncem 2015. je imao 223 zaposlenika, od toga 209 na neodređeno vrijeme, jedanaest određeno, jednog vježbenika a gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad ima 13 proračunskih korisnika (Dubrovačke knjižnice, Dubrovački muzeji, Dubrovački simfonijski orkestar, Kazalište Marina Držića, Umjetnička galerija Dubrovnik, Ustanova u kulturi Dom Marina Držića, Dječji vrtići Dubrovnik, Agencija za društveno poticajnu stanogradnju Grada, Javna ustanova Prirodoslovni muzej Dubrovnik, Kinematografi Dubrovnik, Folklorni ansambl Linđo, Javna ustanova u kulturi Dubrovačke ljetne igre te Zavod za obnovu Dubrovnika) u kojima je koncem godine bilo 522 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu su osigurani rashodi za vijeća dvije nacionalne manjine, a iz decentraliziranih sredstava i sredstava Grada se financiraju rashodi za javnu vatrogasnu postrojbu i šest osnovnih škola.

Koncem 2015. Grad ima u vlasništvu i suvlasništvu 20 trgovačkih društava u kojima ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 364.557.343,00 kn. Od navedenog broja, u temeljnom kapitalu 18 trgovačkih društava Grad ima najmanje 45,0 % dionica ili udjela u glavnici. Navedena trgovačka društva, osim dva koja su u likvidaciji, odnosno stečajju i tri koja nisu aktivna, dostavljaju Gradu financijske izvještaje o kojima raspravlja Gradsko vijeće.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od 23. siječnja do 25. ožujka 2015. je povjerenik Vlade Republike Hrvatske Nikola Pavlović, a od 1. do 22. siječnja 2015. te od 26. ožujka 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Andro Vlahušić.

Planiranje

Odluka o privremenom financiranju, proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 396.013.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 387.210.500,00 kn što je za 770.000,00 kn ili 0,2 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 396.783.000,00 kn, što je za 770.000,00 kn ili 0,2 % više od planiranih proračunom, te je planiran utrošak viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.572.500,00 kn. U odnosu na proračun, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.455.000,00 kn i planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.487.730,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici te višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina su ostvareni u iznosu 397.007.022,00 kn, što je za 224.022,00 kn ili 0,1 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 371.196.992,00 kn, što je za 25.586.008,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za kupnju zemljišta za provedbu programa društveno poticajne stanogradnje koji su planirani u iznosu 4.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Rashodi za ovu namjenu su planirani proračunom za 2016.

Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2015., četiri proračunska korisnika koji ostvaruju prihode od muzejsko-galerijske djelatnosti prihode ostvarene prodajom ulaznica uplaćuju u proračun Grada. Svi drugi prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svom financijskom planu. Proračunski korisnici su u 2015. izvan proračuna Grada ostvarili 98.494.944,00 kn vlastitih i drugih prihoda, te o korištenju vlastitih i drugih prihoda izvješćuju Grad putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 360.350.000,00 kn te za 2017. u iznosu 365.851.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2015. do 2017., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za rekonstrukciju cesta u iznosu 15.515.000,00 kn, od čega 7.815.000,00 kn u 2015., očuvanje spomenika kulture u iznosu 18.541.400,00 kn od čega 6.302.600,00 kn u 2015., kapitalna ulaganja u školstvo u iznosu 16.665.300,00 kn od čega 7.131.300,00 kn u 2015., za izgradnju groblja u iznosu 12.310.000,00 kn od čega 11.310.000,00 kn u 2015. te u 2015. rekonstrukciju kompleksa građevina Lazareti u iznosu 10.170.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. 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 navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 387.434.525,00 kn, što je za 14.262.702,00 kn ili 3,6 % manje 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

Redn i broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	148.143.178,00	144.870.774,00	102,2
2.	Pomoći	39.884.496,00	22.492.821,00	56,4
3.	Prihodi od imovine	92.578.060,00	116.504.627,00	125,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	77.747.030,00	77.433.892,00	99,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.593.320,00	1.851.341,00	71,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.914.050,00	7.669.152,00	400,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.459.072,00	3.926.268,00	31,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	26.378.020,00	12.685.650,00	48,1
	Ukupno	401.697.227,00	387.434.525,00	96,4

U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećani prihodi od imovine za 23.926.567,00 kn, prihodi od pomoći su smanjeni za 17.391.675,00 kn i primici od financijske imovine i zaduživanja su smanjeni za 12.692.370,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 144.870.774,00 kn ili 37,4 %, prihodi od imovine u iznosu 116.504.627,00 kn ili 30,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 77.433.892,00 kn ili 20,0 % i prihodi od pomoći u iznosu 22.492.821,00 kn ili 5,8 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 26.132.411,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknadu za nedostajuće parkirališno mjesto (plaćaju graditelji koji na građevnoj čestici ne mogu osigurati propisani parkirališni prostor), boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 116.661.500,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,1 %. Pored namjenskih prihoda ostvarenih u 2015., iz prethodne godine su preneseni namjenski prihodi i primici u iznosu 9.572.500,00 kn (primici od zaduživanja u iznosu 5.943.500,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 3.435.000,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 194.000,00 kn) te ukupni namjenski prihodi u 2015. iznose 126.234.000,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 117.622.000,00 kn, a nije utrošeno 8.612.000,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi se odnose na komunalni doprinos u iznosu 7.098.000,00 kn, ostale prihode za posebne namjene-legalizacija u iznosu 1.036.000,00 kn te naknadu za uporabu pomorskog dobra u iznosu 478.000,00 kn. Navedeni prihodi su sadržani u višku prihoda i primitaka za 2015. i raspoređeni u izmjenama i dopunama proračuna za 2016. za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 144.870.774,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 109.436.676,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 21.529.788,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 13.904.310,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 22.492.821,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 19.055.660,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.437.161,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz Državnog proračuna prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. godinu (Narodne novine 15/15) za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i osnovnog školstva 9.579.054,00 kn te iz fondova Europske unije za realizaciju IPA Programa jadranske prekogranične suradnje u iznosu 5.666.309,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 2.279.332,00 kn za sanaciju odlagališta smeća Grabovica te iz Ministarstva znanosti obrazovanja i športa u iznosu 1.131.829,00 kn za decentralizirano financiranje kapitalnih ulaganja u osnovnim školama.

U skladu s odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za uređivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2015. (Narodne novine 15/15.), Grad je donio odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje rashoda osnovnih škola (tekućeg i investicijskog održavanja, nabavu proizvedene dugotrajne imovine i za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini) u 2015. te Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u osnovnim školama u 2015. Grad je izvješćivao nadležno ministarstvo o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 116.504.627,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 17.114.400,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 99.390.227,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 14.763.671,00 kn i prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 1.021.995,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od ulaznica na gradske zidine (koje Gradu doznaju udruga građana) u iznosu 32.671.264,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 24.713.216,00 kn, naknade za uporabu javnih površina u iznosu 11.947.751,00 kn i prihodi od koncesija u iznosu 4.430.339,00 kn.

Prihodi od ulaznica za gradske zidine u iznosu 32.671.264,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o održavanju i korištenju gradskih zidina zaključenog između Grada i udruga građana Društvo prijatelja dubrovačke starine (dalje u tekstu: Udruga) u studenome 1998. i dodacima ugovoru iz 2009. i 2010. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih obračuna i godišnjeg obračuna prihoda od prodaje ulaznica na gradske zidine kojeg izrađuje Udruga. Prihod se nakon obračuna poreza na dodanu vrijednost dijeli na jednake dijelove. Grad nema mogućnost uvida u broj prodanih ulaznica za gradske zidine. Prema godišnjem obračunu za 2015., prihodi koji pripadaju Gradu iznose 32.671.264,00 kn. Državni ured za reviziju je u izvješćima o obavljenim financijskim revizijama Grada za prethodne godine izrazio mišljenje da Grad treba ugovoriti i obavljati kontrolu prodaje ulaznica za gradske zidine. Gradsko vijeće je 25. srpnja 2015. donijelo odluku o imenovanju pregovaračkog radnog tijela za pregovore s Udrugom. Pregovaračko radno tijelo i Udruga nisu se stajali tijekom 2015. Hrvatski sabor je u siječnju 2014. donio Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o obnovi ugrožene spomeničke cjeline Dubrovnika (Narodne novine 19/14), prema kojem upravljanje i gospodarenje gradskim zidinama preuzima Grad te prestaju sva prava trećih osoba koje su po bilo kojoj osnovi koristile, upravljale ili gospodarile gradskim zidinama. Udruga koja naplaćuje ulaznice je u veljači 2014. podnijela Ustavnom sudu Republike Hrvatske prijedlog za ocjenu ustavnosti navedenih zakonskih odredbi. Ustavni sud je u ožujku 2014. pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti s Ustavom navedenih zakonskih odredbi, te je do donošenja konačne odluke o tome privremeno obustavio izvršenje svih pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju osporene zakonske odredbe. Ustavni sud je 18. srpnja 2014. donio Odluku U-I-897/2014. (Narodne novine 99/14), kojom se utvrđuje polazeći od zahtjeva vladavine prava, da zakonodavac nije ovlašten, u okolnostima konkretnog slučaja, jednostrano mijenjati ugovorne odnose na način na koji je to učinio u osporenim prijelaznim odredbama jer su takve izmjene za sobom povukle posljedice koje se ne slažu s temeljnim ustavnim vrednotama na kojima se gradi ustavno poredak Republike Hrvatske. Također se navodi da načelo vladavine prava ne dopušta mogućnost miješanja zakonodavca u postojeće ugovorne odnose i u vršenje pravde koju obavlja sudbena vlast kako je učinjeno osporenim prijelaznim odredbama. Udruga i dalje gospodari i upravlja gradskim zidinama.

Prihodi od naknada za koncesije su ostvareni u iznosu 4.430.339,00 kn, a odnose se na naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru 2.006.573,00 kn, naknadu za koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja i posebne upotrebe u iznosu 1.613.395,00 kn, naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu u iznosu 367.675,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra koju plaća Županijska lučka uprava u iznosu 247.355,00 kn, naknadu za koncesije (dimnjačar) u iznosu 139.538,00 kn te naknadu za koncesiju HEP u iznosu 55.803,00 kn. Prihod od naknada za koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja i posebne upotrebe zajednički je prihod Grada, državnoga i županijskoga proračuna i iznose 1/3 ostvarenih prihoda od koncesija, a daje ih Dubrovačko-neretvanska županija. Prihodi od naknada za koncesije za zahvaćanje voda je zajednički prihod Grada i državnog proračuna, a koncesije daje i brine o naplati Republika Hrvatska. Prihod od naknada za koncesije na pomorskom dobru je zajednički prihod Grada, županijskog i državnog proračuna, a koncesije daje i brine o naplati Dubrovačko-neretvanska županija. Prihod od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaća Županijska lučka uprava je zajednički prihod Grada i Županijske lučke uprave, a koncesije daje i brine o naplati Županijska lučka uprava. Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, obavljanje dimnjačarskih usluga i naknade za koncesiju Hrvatskoj elektroprivredi su prihod Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 77.433.892,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 37.509.085,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 18.455.325,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 3.023.626,00 kn i stanova u iznosu 902.642,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni od prodaje devet čestica zemljišta površine 4 849 m² na javnim natječajima u iznosu 2.633.066,00 kn te od prodaje tri čestice zemljišta površine 168 m² u iznosu 390.560,00 kn, prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka pravnoj osobi na temelju odredaba članaka 20. i 21. Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 92/10).

Prihodi od prodaje stanova su ostvareni od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 614.735,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 222.681,00 kn te od povrata dijela sredstava koje je Grad uložio u Program poticajne stanogradnje u iznosu 65.226,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 12.685.650,00 kn. Odnose se na primljeni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak po ugovoru iz prethodnih godina u iznosu 12.607.817,00 kn i povrate danih zajmova učenicima i studentima te malim poduzetnicima i obrtnicima u prethodnim godinama u iznosu 77.833,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 371.196.992,00 kn, što je za 26.485.315,00 kn ili 6,7 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	35.931.496,00	35.886.024,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	81.666.845,00	69.165.686,00	84,7
3.	Financijski rashodi	6.554.349,00	5.283.283,00	80,6
4.	Subvencije	26.326.853,00	24.432.369,00	92,8
5.	Pomoći	116.199.776,00	127.062.864,00	109,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.640.925,00	20.582.376,00	104,8
7.	Ostali rashodi	59.072.003,00	48.346.933,00	81,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.000.321,00	35.605.165,00	80,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.289.739,00	4.832.292,00	58,3
	Ukupno	397.682.307,00	371.196.992,00	93,3
	Višak prihoda i primitaka	4.014.920,00	16.237.533,00	404,4

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 127.062.864,00 kn ili 34,2 %, materijalni rashodi u iznosu 69.165.686,00 kn ili 18,6 % i ostali rashodi u iznosu 48.346.933,00 kn ili 13,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 126.621.509,00 kn i imaju udjel 34,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 35.886.024,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 28.849.853,00 kn (redovan rad 28.639.151,00 kn i prekovremeni rad 210.702,00 kn), druge rashode za zaposlene u iznosu 2.081.608,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za jubilarne nagrade 760.690,00 kn) i doprinose na plaće u iznosu 4.954.563,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 69.165.686,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 56.322.864,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 7.830.499,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.386.443,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 64.216,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.561.664,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 30.796.533,00 kn, obavljanje komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja u iznosu 2.699.486,00 kn, održavanje pomorskog dobra i plaža u iznosu 1.828.287,00 kn, izradu projektno tehničke dokumentacije za obnovu trase Dubrovačkog renesansnog vodovoda u iznosu 1.321.250,00 kn, obavljanje poslova naplate naknade za zaustavljanje i parkiranje turističkih autobusa u zoni posebnog prometnog režima u iznosu 1.102.500,00 kn te obavljanje poslova prodaje Dubrovačke kartice (ulaznica koja omogućava kupcu posjet objektima kulturno spomeničke baštine u vlasništvu Grada te korištenje javnog Gradskog prijevoza) u iznosu 1.018.367,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu 5.303.406,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 3.936.967,00 kn a uredski i poslovni prostori te drugi objekti u iznosu 1.366.439,00 kn) te nabavu građevnog materijala za male komunalne poslove po Gradskim kotarevima i mjesnim odborima u iznosu 839.845,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 3.361.732,00 kn te na zatezne kamate u iznosu 1.500.000,00 kn za neplaćenu električnu energiju za javnu rasvjetu isporučenu u 1996. i 1997. Zatezne kamate su plaćene na temelju pravomoćnih i ovršnih sudskih presuda iz ranijih godina. Prema navedenim presudama, dugovanje Grada iznosi 2.669.002,00 kn. Na dugovanje su do veljače 2013. obračunane zatezne kamate u iznosu 7.206.640,00 kn Grad je koncem 2013. zaključio s dobavljačem električne energije ugovor kojim se obvezao preostali dug podmiriti u iduće četiri godine.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 24.432.369,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije su doznačene trgovačkom društvu za prijevoz putnika u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 19.600.000,00 kn za najamninu za autobuse nabavljene u ranijim godinama na lizing, pokrivanje troškova nerentabilnih linija i dijela troškova javnog gradskog prijevoza putnika. Druge značajnije subvencije su doznačene razvojnoj agenciji Grada (1.350.000,00 kn za provedbu aktivnosti od općeg interesa i 1.300.000,00 kn za provedbu Programa povećanja energetske učinkovitosti postojećih više stambenih zgrada na području Grada), trgovačkim društvima, obrtnicima i poljoprivrednicima (638.750,00 kn za zapošljavanje pripravnika, 340.000,00 kn za poboljšanje turističke ponude Grada i 420.000,00 kn za održavanje i razvoj tradicijskih obrta) te trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 365.429,00 kn za pokriće gubitka.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 127.062.864,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 117.407.081,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima su financirani iz decentraliziranih sredstava u iznosu 15.088.791,00 kn i sredstava Grada u iznosu 102.318.290,00 kn. Također su vrijednosno značajne pomoći dane susjednoj općini u iznosu 2.916.484,00 kn (kapitalne u iznosu 2.356.561,00 kn i tekuće u iznosu 559.923,00 kn) za izgradnju groblja na Dupcu, gradovima i općinama u inozemstvu za realizaciju IPA programa jadranske prekogranične suradnje u iznosu 2.886.972,00 kn (za navedene namjene Grad je kao nositelj programa dobio sredstva iz fondova Europske unije) te proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 2.856.540,00 kn za razne namjene.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 20.582.376,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na dodatak na mirovinu u iznosu 4.612.600,00 kn, stipendije i jednokratne novčane pomoći te kredite za školovanje učenika i studenata u iznosu 2.250.746,00 kn, usluge pripremanja i posluživanja obroka korisnicima pučke kuhinje u iznosu 2.076.687,00 kn, dar za novorođeno dijete u iznosu 1.590.000,00 kn, subvencioniranje cijene zrakoplovnih karata i cestarine fizičkim osobama u iznosu 1.439.252,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 1.158.600,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim osobama i obiteljima u iznosu 1.091.330,00 kn te subvencioniranje fizičkih osoba u provedbi programa energetske učinkovitosti obiteljskih kuća u iznosu 1.038.954,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 48.346.933,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 37.425.232,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 8.032.590,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 2.871.737,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu 17.374,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene Gradskom savezu športova u iznosu 11.550.000,00 kn u skladu s Programom javnih potreba u športu za 2015., javnoj ustanovi koja upravlja športskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 6.900.000,00 kn za redovnu djelatnost, udrugama, trgovačkim društvima i fizičkim osobama u iznosu 3.555.171,00 kn u skladu s Programom javnih potreba u kulturi za 2015., Turističkoj zajednici Grada u iznosu 2.955.000,00 kn za projekt produljenje turističke sezone, organiziranje kulturnih programa i manifestacija te poticanje razvoja kongresnog turizma, vatrogasnoj zajednici Grada i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.260.000,00 kn za redovnu djelatnost, udrugama za zdravstvenu skrb u iznosu 1.348.000,00 za unapređenje kvalitete života osoba s posebnim potrebama te unapređenje zdravlja i kvalitete života građana Grada te privatnim dječjim vrtićima u iznosu 1.103.800,00 kn za redovnu djelatnost.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada (3.862.184,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, 1.375.787,00 kn za radove na lokalnim prometnicama i 1.338.913,00 kn za otplatu kredita za rekonstrukciju ribarnice) te razvojnoj agenciji Grada u iznosu 1.325.000,00 kn za provedbu projekata u poljoprivredi i poduzetništvu.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su doznačene javnoj ustanovi koja upravlja sportskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 1.400.000,00 kn za ulaganja u sportske objekte.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 35.605.165,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni za radove na rekonstrukciji kompleksa Lazareti - dovršetak radova u iznosu 10.073.978,00 kn, izvođenju rekonstrukcije i nadogradnje osnovne škole u iznosu 5.772.306,00 kn te na izgradnji pristupne prometnice za građevinu građenu prema programu društveno poticajne stanogradnje u iznosu 2.327.094,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.832.292,00 kn, a odnose se na otplate glavnice primljenih kredita.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 16.237.533,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.572.497,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.810.030,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.139.213.707,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.629.814.209,00	5.607.692.174,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.165.265.170,00	4.165.271.050,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.419.069.130,00	1.399.592.971,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	6.277.500,00	6.217.122,00	99,0
1.4.	Prijevozna sredstva	220.615,00	347.538,00	157,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	32.191.289,00	32.343.289,00	100,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.790.505,00	3.920.204,00	57,7
2.	Financijska imovina	473.487.184,00	531.521.533,00	112,3
2.1.	Novčana sredstva	20.772.699,00	45.705.111,00	220,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	26.986.631,00	18.203.093,00	67,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.401.234,00	4.323.401,00	98,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	344.513.932,00	364.927.335,00	105,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	56.515.187,00	80.909.522,00	143,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	14.871.720,00	11.388.832,00	76,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.425.781,00	6.064.239,00	111,8
	Ukupno imovina	6.103.301.393,00	6.139.213.707,00	100,6
3.	Obveze	118.805.347,00	135.449.138,00	114,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	20.847.875,00	26.153.168,00	125,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.699.489,00	3.391.695,00	199,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	96.257.983,00	105.904.275,00	110,0
4.	Vlastiti izvori	5.984.496.046,00	6.003.764.569,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.103.301.393,00	6.139.213.707,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	61.633.877,00	55.409.022,00	89,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na uredske objekte 778.514.971,00 kn, ceste i ostale slične prometne objekte 409.667.778,00 kn, sportske dvorane i rekreacijske objekte 94.947.051,00 kn, stambene objekte 90.519.250,00 kn, spomenike 13.608.616,00 kn, ostale poslovne građevinske objekte 7.500.648,00 kn, energetske i komunikacijske vodove 1.820.591,00 kn, javnu rasvjetu 1.533.980,00 kn te ostale nespomenute građevinske objekte 1.480.086,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju i rekonstrukciju cesta na gradskom raskrižju 25.636.714,00 kn te na izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju prijašnjeg hotela Stadion 2.543.784,00 kn, rekonstrukciju i izgradnju sportskih i rekreacijskih objekata 2.467.284,00 kn, izgradnju prihvatilišta za životinje 1.032.454,00 kn te stambenih i drugih poslovnih objekata 663.053,00 kn. Vrijednost izgradnje i rekonstrukcija cesta na gradskom raskrižju se odnosi na završene radove ali se vodi kao imovina u pripremi jer nije obavljen tehnički pregled i izdana uporabna dozvola. Vrijednost druge imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u objekte čija dinamika ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na dokumente prostornog uređenja u iznosu 1.161.890,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 114.824.848,00 kn i veća su za 12.050.076,00 kn ili 11,7 % u usporedbi s prethodnom godinom, a dospjela su u iznosu 59.415.988,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja od trgovačkih društava za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 17.250.475,00 kn i to u prethodnim godinama u iznosu 11.010.145,00 kn te u 2015. u iznosu 6.240.330,00 kn. Grad iskazuje potraživanja dok se ne pretvore u udjele u temeljnom kapitalu tih društava. U 2014. nije bilo provedenih postupaka dokapitalizacije, a u 2015. izvršena je dokapitalizacija trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 14.125.500,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajam dan trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.583.939,00 kn, zajmove dane studentima u iznosu 588.475,00 kn, te zajmove dane malim poduzetnicima u iznosu 150.987,00 kn. Zajmovi su dani u prethodnim godinama, i svi su dospjeli osim zajmova studentima.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 80.909.522,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 24.394.335,00 kn ili 43,2 %. Dospjela potraživanja na koncu 2015. iznose 55.092.587,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) naplaćena su u iznosu 8.605.918,00 kn. Tijekom 2015. otpisana su potraživanja u iznosu 1.148.900,00 kn, od čega 472.156,00 kn na temelju rješenja trgovačkog suda o brisanju trgovačkih društava iz sudskog registra, 676.744,00 kn na temelju rješenja upravnog odjela za proračun, financije i naplatu Grada zbog apsolutne zastare i nemogućnosti naplate po pokrenutim ovršnim postupcima.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici i dionice u 20 trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 364.557.343,00 kn te obveznice kod poslovnih banaka 369.992,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine, vrijednost navedene imovine je povećana za 20.413.403,00 kn zbog dokapitalizacije trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada koje se bavi vodoopskrbom, a koja je provedena u 2015.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 6.064.239,00 kn se odnose na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja u iznosu 5.948.519,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 115.720,00 kn. Rashode budućih razdoblja čine rashodi koji nastaju kontinuirano, a koji nisu uključeni u obračunsko razdoblje za 2015. (rashodi za sredstva prenesena proračunskim korisnicima koja do konca godine nisu opravdana u iznosu 2.566.242,00 kn, rashodi za električnu energiju 2.706.640,00 kn te priznata ulaganja u poslovne prostore u iznosu 675.637,00 kn).

Obveze na koncu 2015. iznose 135.449.138,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 105.904.275,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 26.153.168,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.391.695,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 16.643.791,00 kn ili 14,0 %.

Obveze za kredite u iznosu 87.696.521,00 kn se odnose na zaduživanje u 2015. i prethodnim godinama po ugovoru o kreditu iz 2012. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak za financiranje projekata izgradnje groblja na Dupcu, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti i cestogradnja - rekonstrukcija, a obveze u iznosu 18.207.754,00 kn se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u prethodnim godinama za kupnju građevinskog zemljišta.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana jamstva i suglasnosti u iznosu 55.409.022,00 kn, koja su dana u prethodnim godinama trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine.

U 2009. je započela s radom javna garaža, koja je izgrađena prema modelu javno privatnog partnerstva. Javno privatni partner je u prosincu 2013. podnio Stalnom arbitražnom sudištvu pri Hrvatskoj gospodarskoj komori, zahtjev za pokretanje arbitražnog postupka i tužbeni zahtjev protiv Grada i društva koje je do lipnja 2013. upravljalo objektima izgrađene javne garaže, radi isplate 261.688.422,00 kn zbog neispunjavanja ugovornih obveza. Iznos od 261.688.422,00 kn sastoji se od cjelokupnog preostalog kredita u iznosu 111.792.247,00 kn, cjelokupnog vlastitog kapitala javno privatnog partnera u iznosu 40.214.161,00 kn, naknade štete pričinjene javno privatnom partneru u iznosu minimalno 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda po poslovnoj godini poslovanja javne garaže za sve vrijeme pretpostavljenog trajanja prava građenja (2009.-2040.) u iznosu 100.298.710,00 kn te ugovorne kazne u iznosu 9.383.304,00 kn. Nakon provedene glavne rasprave, Stalno arbitražno sudište je u prosincu 2015. donijelo Zaključak i Pravorijek, kojima je odbijen tužbeni zahtjev javnog privatnog partnera kojim traži da mu Grad isplati 261.688.422,00 kn. S obzirom da je Pravorijekom utvrđeno da su ugovor i dodaci ugovora o upravljanju i zakupu javne garaže između javno privatnog partnera i Grada valjano sklopljeni (osim u dijelu u kojem je javno privatnom partneru dano pravo da zbog povrede neke od ugovorenih novčanih činidbi jednostranom izjavom učini odmah dospjelima cjelokupni preostali kredit i vlastiti kapital javno privatnog partnera) te da je i Grad odgovoran za kršenje ugovora i dodatka ugovora o upravljanju i zakupu javne garaže, javno privatni partner je u veljači 2016. zatražio od Grada plaćanje duga za ugovorenu mjesečnu zakupninu za razdoblje od 1. siječnja 2010. do 31. siječnja 2016. u iznosu 105.963.975,00 kn te dostavu ugovorenih deset bjanko akceptnih mjenica. U poslovnim knjigama Grada nema evidentiranih obveza prema javno privatnom partneru.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. 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 detaljna 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 pojedinih aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- proračun i izvještaj o izvršenju proračuna sastavljeni su prema izvorima financiranja
- donesene su pisane procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja
- donesen je program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru
- donesene su izmjene i dopune Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu, kojima su kriteriji za dodjelu dodatka vrednovani na mjerljiv način.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku su aktivnosti oko ustrojavanja riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika. Od 2014. četiri proračunska korisnika Grada koji ostvaruju prihode od muzejsko-galerijske djelatnosti prihode ostvarene prodajom ulaznica uplaćuju u proračun Grada. Tijekom 2016. je dograđen informatički sustav kojim je unaprijeđen proces planiranja i praćenja ostvarenja financijskih planova proračunskih korisnika. Grad analizira iskustva drugih jedinica lokalne i područne samouprave te svih komponenti funkcioniranja riznice (organizacijske, tehničke i informatičke preduvjete za implementaciju i integriranje dosadašnjih saznanja u informatički sustav Grada).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- podaci o ugovorima o javnoj nabavi ne ažuriraju se i ne objavljuju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Podaci u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su evidentirani sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. U navedenom Registru nisu evidentirani podaci o ugovoru zaključenom u rujnu 2015. za rekonstrukciju kompleksa Lazareti - dovršetak radova u vrijednosti 16.199.223,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, o ugovoru zaključenom u rujnu 2015. za izvođenje radova rekonstrukcije Zagrebačke ulice (I i II faza) u vrijednosti 2.629.765,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te ugovor o opskrbi električnom energijom zaključenom u lipnju 2015. na temelju okvirnog sporazuma iz 2014., dok su podaci o ugovoru o opskrbi električnom energijom zaključenom u 2014. na temelju okvirnog sporazuma iz 2014. nepotpuni jer nije evidentiran podatak o iznosu sklopljenog ugovora. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci te da registar sadrži najmanje, između ostalih propisanih podataka, podatak o iznosu sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, uključujući i ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma. Grad je podatke o navedenim ugovorima ažurirao u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2016.). Registar i dalje ne sadrži podatke o iznosu sklopljenih ugovora o opskrbi električnom energijom zaključenih u 2014. i 2015. na temelju okvirnog sporazuma iz 2014. Obavijest o sklopljenom ugovoru za rekonstrukciju kompleksa Lazareti - dovršetak radova poslana je u Elektronički oglasnik javne nabave 160 dana nakon zaključenja ugovora, a obavijest o sklopljenom ugovoru za izvođenje radova rekonstrukcije Zagrebačke ulice (I i II faza) poslana je u Elektronički oglasnik javne nabave 268 dana nakon zaključenja ugovora. Odredbama članka 60. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je javni naručitelj obavezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

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

1.2. *Grad u očitovanju navodi da će obavijesti o sklopljenim ugovorima ubuduće objavljivati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilanca nije sastavljena na obrascu koji je sastavni dio Pravilnika o izmjeni Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 93/15) te između ostalog, ne sadrži obvezne analitičke podatke u vezi dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže bilancu sastavljati na propisanom obrascu u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da su prilikom predaje financijskih izvještaja dužni s mrežnih stranica Financijske agencije (dalje u tekstu: FINA) preuzeti najnoviji obrazac za predaju financijskih izvještaja te im se dogodila pogreška jer su prerano preuzeli verziju koja je bila na stranicama FINA-e za koju se ispostavilo da nije najnovija verzija. Razlog što bržeg preuzimanja je relativno kratko vrijeme u kojem su obvezni uskladiti i predati financijske izvještaje, jer nakon preuzimanja kreiraju vlastiti obrazac koji mora biti istovjetan onome s mrežnih stranica FINE te kreirani obrazac makro naredbama prebacuju u zadani obrazac. Za sve navedeno potrebno im je više od nekoliko dana. Nadalje obrazlaže da su pogrešku uočili prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, ali kako im nitko iz FINA-e ni iz Ministarstva financija nije javio da je obrazac prethodna verzija, smatrali su da je ispravno predati ga i u toj verziji. Nadalje, navodi da su sve sljedeće financijske izvještaje predali na obrascima koje su preuzeli kao zadnje verzije s mrežnih stranica FINA-e.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 387.434.525,00 kn, što je za 14.262.702,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 144.870.744,00 kn ili 37,4 %, prihodi od imovine u iznosu 116.504.627,00 kn ili 30,1 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 77.433.892,00 kn ili 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 24.713.216,00 kn. Grad je u 2015. gospodario s 268 poslovnih prostora, od kojih je 141 dan u zakup uz plaćanje zakupnine, 103 je dano u zakup bez naknade raznim ustanovama kojima je Grad osnivač te udrugama iz kulture i humanitarnih djelatnosti, 27 nije davao u zakup, a neke od njih Grad koristi za svoje potrebe. Grad je tijekom 2015. proveo tri javna natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora na temelju kojeg je zaključio pet ugovora o zakupu poslovnih prostora te 52 ugovora s postojećim zakupcima uz pozivanje na odredbu članka 6. stavak 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15) i 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, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14). Prema Zakonu o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno. Ugovori su zaključeni prema uvjetima natječaja, odnosno uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Svi ugovori su solemnizirani kod javnih bilježnika, a od zakupaca su pribavljene bjanko zadužnice.

Grad je od 2010. do 2013. zaključio sa zakupnikom ugovor i dodatke ugovoru o zakupu poslovnog prostora u tvrđavi Revelin te sporazum o podjeli režijskih troškova, troškova održavanja, potrošnog materijala, zaštitarske službe i drugih odnosa u prostoru tvrđave. Predmet zakupa je prostor u tvrđavi, što u naravi predstavlja dio prvog kata tj. lađu površine 225 m² (prostor šanka, prostor za konzumaciju, pomoćnu kuhinju i skladišni prostor) te natkriveni dio na taraci površine cca 86 m² i na velikoj taraci cca 50 m² (po 5 m² iznad svakog ventilacijskog otvora), te izdignuti dio terace na istočnom dijelu za stolove i stolice površine 156 m². Namjena predmetnog prostora je pružanje ugostiteljskih usluga.

Vrijeme zakupa je pet godina, uz mjesečnu zakupninu 57.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ugovorima, Grad zadržava pravo organiziranja svojih događanja u tvrđavi. Za događanja koja organizira zakupnik, ugovoreno je da će zakupnik isplaćivati Gradu dio iznosa od svake prodane ulaznice. Grad se obvezao da će prilikom organiziranja određenih događanja u kojima organizator događanja nije zakupnik, nego treća osoba, obvezati treću osobu da iznajmi opremu zakupnika prema cjeniku kojeg će Grad i zakupnik suglasno utvrditi. Grad će omogućiti zakupniku organizirati događanja u ostalom prostoru tvrđave (koji nije bio predmet zakupa) u terminima koji mu odobri gradonačelnik. Sporazumom o podjeli troškova je utvrđeno da je isti sastavni dio ugovora o zakupu te da zakupnik sufinancira 70,0 %, a Grad 30,0 % nastalih troškova održavanja, potrošnog materijala i zaštitarske službe, dok režijske troškove (struja, voda, klimatizacija, lift i druge troškove) zakupnik i Grad sufinanciraju u jednakim iznosima. Nadalje, Sporazumom je utvrđeno da zakupnik ima prednost organizirati događanja u ostalom prostoru tvrđave za cjelokupno vrijeme trajanja ugovora (u terminima koje mu odobri Grad), uz obvezu zakupnika da preuzme troškove čišćenja i zaštitarske službe. Nadalje je utvrđeno da će zakupnik Gradu isplatiti dio prihoda od ulaznica koji će zakupnik i Grad utvrditi ugovorom. U skladu s odredbama ugovora i dodataka ugovoru o zakupu poslovnog prostora te sporazuma, Grad i zakupnik su za vrijeme trajanja zakupa zaključili godišnje ugovore o davanju na korištenje prostora tvrđave za organizaciju zabavnih događanja u kojima su utvrđeni termini u kojima zakupnik organizira događanja. Zakupnik je Gradu dostavio mjesečna izvješća o broju prodanih ulaznica. Grad i zakupnik su nakon isteka ugovora o zakupu poslovnog prostora u tvrđavi Revelin, u prosincu 2015. zaključili novi ugovor o zakupu poslovnog prostora, pozivajući se na odredbu članka 6. stavak 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), kojom je propisano da je zakupodavac dužan sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu ili na zahtjev zakupnika, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu. Predmet novog ugovora o zakupu je prostor u tvrđavi koji u naravi predstavlja prostor u prizemlju tvrđave površine 65,35 m², prostor međukata tvrđave površine 465,55 m² i prostor dvorane površine 903,00 m², odnosno ukupne površine 1.433,90 m². Namjena predmetnog prostora je pružanje ugostiteljskih usluga. Vrijeme zakupa je pet godina uz mjesečnu zakupninu u iznosu 286.780,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zakupnik se obvezao snositi troškove tekućeg održavanja te svih režijskih troškova (struja, voda, čišćenje i drugi režijski troškovi).

Državni ured za reviziju je mišljenja da je novi ugovor o zakupu trebao biti zaključen (produžen) samo za prostor koji je zakupnik koristio sukladno prethodnom ugovoru, a da je Grad, ukoliko je imao namjeru dati u zakup dodatni prostor, za navedeni prostor odnosno za razliku površine trebao provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora odnosno Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

3.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave za 2015. i objavljen na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 64.404.918,00 kn. U 2015. je zaključeno pet ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 22.557.821,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 27.797.855,00 kn.

Fiksne telekomunikacijske usluge u iznosu 382.556,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljene su izravnim ugovaranjem s dobavljačem s kojim je u ožujku 2010. za nabavu ovih usluga zaključen okvirni sporazum na rok od 48 mjeseci. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji, a odredbama Zakona je propisano da javni naručitelji za nabavu usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost primjenjuju propisane postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu fiksnih telekomunikacijskih usluga provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Rekonstrukcija kompleksa Lazareti - dovršetak radova

Grad je u 2012. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključio s odabranim ponuditeljem ugovor za rekonstrukciju i adaptaciju kompleksa Lazareti (deset zasebnih lađa s pripadajućim objektima) u vrijednosti 24.596.544,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost i tako dalje u tekstu). Tijekom građenja je došlo do značajnih odstupanja od ugovorene projektne dokumentacije i troškovnika te do kašnjenja na izvođenju radova. S obzirom na navedene okolnosti, Grad je u studenom 2013. donio odluku o faznoj realizaciji rekonstrukcije kompleksa Lazareti, usvojio novo projektno rješenje, izmjene projektne dokumentacije i revidirani troškovnik radova prema kojima su radovi rekonstrukcije kompleksa Lazareti predviđeni u četiri faze, od čega se prve tri faze radova odnose na rekonstrukciju sedam lađa (prva do sedma), a četvrta faza radova na rekonstrukciju ostale tri lađe (osma do deseta). Na temelju izmjena i dopuna projektne dokumentacije i revidiranog troškovnika, izvoditelj je dostavio ponudu, prema kojoj za prve tri faze radova cijena ponude iznosi 27.274.179,00 kn, za četvrtu fazu radova 11.207.617,00 kn, odnosno ukupno 38.481.796,00 kn. Izvoditelj je do rujna 2014. izveo radove prve tri faze, čime je rekonstrukcija prvih sedam lađa u potpunosti završena. U rujnu 2014. obavljen je tehnički prijem, a u listopadu 2014. izdana je uporabna dozvola. Stručni nadzor je u građevinskoj knjizi ovjerio izvedene radove prema revidiranom troškovniku, ali bez ovjere jedinične cijene za neugovorene radove te je utvrdio koje su stavke ugovorene troškovnikom osnovnog ugovora iz 2012., a koje nisu i na temelju toga utvrdio da vrijednost izvedenih radova prema troškovniku iz osnovnog ugovora iz 2012. iznosi 12.654.713,00 kn, a vrijednost izvedenih neugovorenih radova iznosi 12.943.800,00 kn, odnosno ukupna vrijednost radova iznosi 25.598.513,00 kn. S obzirom da vrijednost neugovorenih, a već izvedenih radova iznosi preko 50,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, prema navodima iz elaborata stručnog nadzora iz prosinca 2014. došlo je do bitnih izmjena ugovora prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te je potrebno raskinuti postojeći ugovor i provesti postupak javne nabave s pregovaračkim postupkom s više ponuditelja kako bi se utvrdila tržišna vrijednost za već izvedene radove. Uz pozivanje na spomenuti elaborat stručnog nadzora, Grad je u prosincu 2014. pokrenuo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za radove na rekonstrukciji kompleksa Lazareti - dovršetak radova. Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave obrazložen je iznimnom žurnošću izazvanom događajima koje Grad nije mogao predvidjeti prema uvjetima navedenim u Zakonu o javnoj nabavi, a iscrpno obrazloženje dano je u spomenutom elaboratu stručnog nadzora. Poziv za dostavu ponuda upućen je petorici gospodarskih subjekata, koji su u otvorenom postupku javne nabave provedenom u 2012. ocijenjeni kao sposobni ponuditelji.

Ponude su poslala trojica ponuditelja. Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda je sastavljen u svibnju 2015. Prilog zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda je spomenuti elaborat stručnog nadzora. Prema kriteriju najniže cijene, najpovoljnija ponuda je bila ponuda postojećeg izvoditelja u vrijednosti 12.959.379,00 kn. Gradsko vijeće je 30. svibnja 2015. donijelo proračun Grada za 2015. u kojem je za obnovu Lazareta planirano 10.500.000,00 kn. Prema obrazloženju prijedloga proračuna nadležnog upravnog odjela Grada za 2015. ovaj rashod se odnosi na plaćanje izvedenih radova prema okončanoj situaciji, na temelju spomenutog elaborata stručnog nadzora. Nakon donošenja odluke o odabiru izvoditelja radova, u srpnju 2015. je zaključen dodatak ugovoru za rekonstrukciju i adaptaciju kompleksa Lazareti iz 2012. Prema dodatku ugovoru vrijednost ugovorenih radova iznosi 12.654.713,00 kn. Nakon toga je u rujnu 2015. s istim izvoditeljem zaključen ugovor za radove na rekonstrukciji kompleksa Lazareti - dovršetak radova u vrijednosti 12.959.379,00 kn. U rujnu 2015. je sastavljen zapisnik o okončanom obračunu izvedenih radova za sve ugovore zajedno te je navedeno da je primopredaja radova izvršena u travnju 2015. Prema primopredajnom zapisniku iz travnja 2015., radovi su izvedeni prema ugovoru o građenju iz 2012. te izmjenama i dopunama projektno-tehničke dokumentacije i revidiranim troškovnicima iz 2013. i 2014. U primopredajnom zapisniku je navedeno da za jedan dio radova nije sklopljen dodatak ugovoru, da će okončani obračun radova biti napravljen tek nakon što bude potpisan dodatak osnovnom ugovoru kojim će se radovi ugovoriti i utvrditi stvarna vrijednost izvedenih radova te da je građenje završeno u ugovorenom roku. Izvoditelj je Gradu predao projektnu dokumentaciju te građevinske dnevnik u kojima je zadnji datum upisa bio srpanj 2014. Prema okončanoj situaciji koja je ispostavljena u rujnu 2015., ukupna vrijednost izvedenih radova po svim ugovorima i dodacima iznosi 25.496.758,00 kn. Grad je u cijelosti podmirio obveze prema ispostavljenim situacijama.

Iz navedenog proizlazi da su radovi u vrijednosti 12.959.379,00 kn za koje je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i za koje je zaključen ugovor u rujnu 2015. bili završeni prije provođenja pregovaračkog postupka. Provođenje pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za već izvedene radove nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave za radove provoditi prije njihova izvođenja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da je u tijeku postupak javne nabave s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na vrijeme od dvije godine za nabavu fiksnih telekomunikacijskih usluga. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) ovlašteni predstavnici Grada dostavili su gradonačelniku na potpis prijedlog odluke o odabiru najpovoljnije ponude. Također, navodi da sve postupke javne nabave provodi u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a propuste koji su navedeni u Izvešću Državnog ureda za reviziju nastojati će otkloniti i ubuduće ne ponavljati.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. 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 2013., utvrđena nepravilnost i propust koja se odnosi na ažuriranje i objavljivanje podataka o ugovorima o javnoj nabavi, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U 2015. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 50.355.676,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava radova rekonstrukcije kompleksa Lazareti - dovršetak radova u vrijednosti 12.959.379,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i fiksnih telekomunikacijskih usluga u iznosu 382.556,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 42 615 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je deset upravnih odjela, služba gradskog vijeća i služba za unutarnju reviziju, u kojima je 223 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnici su povjerenik Vlade Republike Hrvatske Nikola Pavlović i gradonačelnik Andro Vlahušić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 387.434.525,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 371.196.992,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 16.237.533,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.572.497,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.810.030,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od poreza u iznosu 144.870.844,00 kn ili 37,4 % i prihodi od imovine u iznosu 116.504.627,00 kn ili 30,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 116.661.500,00 kn i čine 30,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 114.824.848,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, veća su za 12.050.076,00 kn ili 11,7 %. Dospjela potraživanja iznose 59.415.988,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 4.323.401,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.583.939,00 kn, zajmove dane studentima u iznosu 588.475,00 kn te malim poduzetnicima u iznosu 150.987,00 kn. Obveze na koncu 2015. iznose 135.449.138,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 16.643.791,00 kn ili 14,0 % i nisu dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.153.168,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.391.695,00 kn te kredite u iznosu 105.904.275,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 87.696.52100 kn se odnose na zaduživanje u 2015. i prethodnim godinama po ugovoru o kreditu iz 2012. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak za financiranje projekata izgradnje groblja na Dupcu, rekonstrukcije kompleksa građevina Lazareti i cestogradnja - rekonstrukcija, a obveze u iznosu 18.207.754,00 kn se odnose na zaduživanje u prethodnim godinama za kupnju građevinskog zemljišta. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, osnovno školstvo, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i druge polove iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za pomoći u iznosu 127.062.864,00 kn ili 34,2 %, materijalne rashode u iznosu 69.165.686,00 kn ili 18,6 % i ostale rashode u iznosu 48.346.933,00 kn ili 13,0 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013. te postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.