



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RIJEKA

Rijeka, studeni 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	38



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/16-02/48  
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA RIJEKE 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 Rijeke (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 21. travnja do 7. studenoga 2016.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Na području Grada osnovana su 34 mjesna odbora sa 128 624 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Grad je sjedište Primorsko-goranske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 25/12, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je jedanaest odjela gradske uprave, Zavod za informatičku djelatnost, te Ured Grada. Ustrojen je Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrolu. Koncem 2015. u gradskoj upravi je bio 451 zaposlenik. Proračunski korisnici Grada su 23 osnovne škole, centar za odgoj i obrazovanje, dječji vrtić, dom mladih, dom za dnevni boravak djece, šest ustanova u kulturi (knjižnica, dva muzeja, kino i dva kazališta) te javna vatrogasna postrojba, u kojima je koncem 2015. bilo 2 270 zaposlenika (uključeni su zaposleni u osnovnim školama). Za osnovne škole, centar za odgoj i obrazovanje i javnu vatrogasnu postrojbu Grad financira rashode iz decentraliziranih sredstava.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu 28 trgovačkih društava. U komunalnom društvu za uređenje i održavanje groblja, pogrebne i klesarske usluge, društvu za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata, društvu za upravljanje javnim parkiralištima i garažama te društvu za strateško upravljanje i razvoj te zajedničke poslove Grad ima 100,0 % dionica ili udjela u temeljnom kapitalu. U tri komunalna društva (za prijevoz putnika, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada te opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) i trgovačkom društvu za usluge pružanja toplinske energije i prodaje plina ima preko 50,0 % udjela, a u preostalim 20 trgovačkih društava ima manje od 40,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Gradsko vijeće ima 35 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vojko Obersnel.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 798.800.000,00 kn. U studenome 2015. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 747.500.000,00 kn, što je za 51.300.000,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih proračunom.

Zaključkom gradonačelnika o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom iz prosinca 2015., ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava unutar gradskih upravnih odjela.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni za 63.652.151,00 kn ili 8,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni za 51.248.454,00 ili 6,9 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom 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 791.800.000,00 kn, te za 2017. u iznosu 746.900.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa i izmjene programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom (programi, aktivnosti i projekti) i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje (2015. do 2017.). Spomenutim planom planirani su projekti i aktivnosti za 2015. u iznosu 144.905.519,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na socijalni program u iznosu 33.758.500,00 kn, javne potrebe u sportu u iznosu 9.459.700,00 kn, izgradnju cesta i javnih površina u iznosu 9.164.000,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu 8.322.500,00 kn, program inteligentni Grad u iznosu 6.621.500,00 kn, ulaganja u objekte javne i poslovne namjene u iznosu 6.362.929,00 kn, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture s komunalnim društvima u iznosu 6.055.300,00 kn, ulaganja u javnu upravu i administraciju u iznosu 4.900.000,00 kn, ulaganja u objekte kulture u iznosu 4.549.880,00 kn, izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 4.277.700,00 kn, sufinanciranje rada psihijatrijske bolnice u iznosu 4.120.000,00 kn, potpore poduzetništvu u iznosu 3.776.956,00 kn te održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.409.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 683.847.849,00 kn, što je za 1.078.750,00 kn ili 0,2 % više od ostvarenih prethodne godine.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	367.704.737,00	352.523.820,00	95,9
2.	Pomoći	25.369.379,00	44.663.929,00	176,1
3.	Prihodi od imovine	110.031.488,00	112.065.385,00	101,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	123.955.915,00	125.450.246,00	101,2
5.	Prihodi od donacija	1.058.189,00	1.749.462,00	165,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.164.866,00	15.438.160,00	126,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	32.453.407,00	28.169.465,00	86,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.031.118,00	3.787.382,00	37,8
	Ukupno	682.769.099,00	683.847.849,00	100,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 352.523.820,00 kn ili 51,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 125.450.246,00 kn ili 18,3 % te prihodi od imovine u iznosu 112.065.385,00 kn ili 16,4 %. Svi drugi prihodi i primici (pomoći, prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 93.808.398,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od pomoći za 19.294.550,00 kn ili 76,1 %, donacija za 691.273,00 kn ili 65,3 % te kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 3.273.294,00 kn ili 26,9 %. Prihodi od pomoći povećani su jer su dobivena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za energetsku učinkovitost obiteljskih kuća i nabavu komunalne opreme, iz državnog proračuna kao pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, revitalizaciju bivšeg industrijskog kompleksa i Trsatsku gradinu te za osobe s invaliditetom te iz Europske unije za dva projekta. Radi promjene zakonskih propisa, smanjene su stope poreza na dohodak namijenjene financiranju decentraliziranih funkcija čime je ostvareno manje sredstava kroz porez na dohodak te su povećane pomoći izravnjanja. Prihodi od donacija su povećani radi darovanog zemljišta fizičkih osoba te opreme za obavljanje komunalnih djelatnosti. Značajno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 6.243.736,00 kn ili 62,2 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.283.942,00 kn ili 13,2 % te prihodi od poreza za 15.180.917,00 kn ili 4,1 % (promjena zakonskih propisa). Na smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja utjecalo je manje povlačenje zajma od Ministarstva financija za financiranje projekta izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 352.523.820,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 316.823.858,00 kn, porez na promet nekretnina 23.596.543,00 kn i gradske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor) u iznosu 12.103.419,00 kn. Prirez porezu na dohodak od veljače 2015. je povećan s 12,0 % na 15,0 %.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvareni prihodi u iznosu 34.277.457,00 kn. Odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu 11.894.730,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 22.382.727,00 kn. Prihodi su preneseni korisnicima za predviđene namjene u iznosu 34.274.270,00 kn, a razlika neutrošenih prihoda u iznosu 3.187,00 kn je uplaćena u travnju 2016. u državni proračun.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 44.663.929,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 22.382.727,00 kn, kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 10.616.084,00 kn za energetske učinkovitost obiteljskih kuća i javnih ustanova, nabavu komunalne opreme te tekuće pomoći od Županijske uprave za ceste za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.474.884,00 kn. Nadalje odnose se na pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 3.344.246,00 kn i to tekuće pomoći u iznosu 1.900.860,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.443.386,00 kn. Tekuće pomoći dobivene su iz državnog proračuna u iznosu 879.460,00 kn (za program odgoja za djecu nacionalnih manjina, darovitu djecu i djecu s poteškoćama u razvoju u dječjim vrtićima i Hrvatskog audio-vizualnog centra) te iz županijskog proračuna u iznosu 1.021.400,00 kn (za troškove grijanja socijalno ugroženog stanovništva, poslovanja doma za dnevni boravak te refundaciju dijela troškova za izbor u vijeća nacionalnih manjina). Kapitalne pomoći dobivene su iz državnog proračuna u iznosu 1.165.100,00 kn (značajnije su dobivene za revitalizaciju bivšeg industrijskog kompleksa i za Trsatsku Gradinu i osobe s invaliditetom) te iz županijskog proračuna u iznosu 278.286,00 kn (za održavanje pomorskog dobra). Tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene iz sredstava fondova Europske unije iznose 1.576.370,00 kn (značajnije su za projekt riječkog modela podrške učenicima s poteškoćama u razvoju 1.522.889,00 kn). Od pomoći od međunarodnih organizacija dobiveno je 1.268.473,00 kn za sedam projekata.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 112.065.385,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa imovine u iznosu 90.945.633,00 kn (zakup poslovnih prostora, javnih površina i zemljišta te najam stanova), prihodi od spomeničke rente u iznosu 9.770.923,00 kn te prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 1.280.914,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 125.450.246,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 96.471.098,00 kn, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj (odvoza komunalnog otpada i prijevoza putnika) u iznosu 10.174.382,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 9.764.873,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.749.462,00 kn, a vrijednosno su značajnije kapitalne donacije trgovačkih društava (komunalna i druga oprema) u iznosu 1.192.310,00 kn. Druge donacije se odnose na donacije trgovačkih društava i fizičkih osoba za financiranje organizacija raznih manifestacija i drugo.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni su u iznosu 15.438.160,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim ugovorima (sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, održavanje svjetlosne signalizacije, refundacije režijskih i drugih troškova i drugo) u iznosu 7.295.370,00 kn i kazne za prekršaje u prometu u iznosu 1.977.343,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 28.169.465,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u iznosu 13.835.550,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.373.083,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 6.699.419,00 kn te prihode od prodaje poslovnog prostora u iznosu 153.155,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.787.382,00 kn. Odnose se na primitke od povrata glavnice danih zajmova u iznosu 2.611.640,00 kn i primitke od zaduživanja u iznosu 1.175.742,00 kn. Primici od povrata glavnice danih zajmova komunalnim društvima odnose se na povrat neutrošenih sredstava iz cijene komunalne usluge za razvoj iz prethodnih godina za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.027.948,00 kn, povrat poduzetničkih kredita i depozita iz prethodnih godina u iznosu 377.848,00 kn te primitaka od povrata s računa posebnih namjena radi postupka izvlaštenja zemljišta u iznosu 205.844,00 kn. U okviru primitaka od zaduživanja iskazan je zajam od Ministarstva financija za sufinanciranje projekta Europske unije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 1.175.742,00 kn. Projekt se sufinancira iz programa IPA Operativni program zaštite okoliša u iznosu 2.011.751 EUR kunske protuvrijednosti. Rok vraćanja zajma je 25 godina uključujući početak od pet godina. Do konca 2015. je iskorišteno 12.595.738,00 kn. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom uz povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu spomenutog društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 696.251.546,00 kn, što je za 11.574.238,00 kn ili 1,6 % manje od ostvarenih prethodne godine.

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	193.868.463,00	62.725.744,00	32,4
2.	Materijalni rashodi	219.390.151,00	190.871.559,00	87,0
3.	Financijski rashodi	24.697.751,00	22.189.615,00	89,8
4.	Subvencije	29.628.086,00	23.139.176,00	78,1
5.	Pomoći	2.079.054,00	169.735.676,00	8 164,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	32.502.600,00	32.155.237,00	98,9
7.	Ostali rashodi	83.867.218,00	97.919.133,00	116,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	46.637.666,00	43.304.011,00	92,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	75.154.795,00	54.211.395,00	72,1
	Ukupno	707.825.784,00	696.251.546,00	98,4
	Manjak prihoda i primitaka	25.056.685,00	12.403.697,00	49,5

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., podaci o rashodima i izdacima iskazani za prethodnu godinu nisu prilagođeni promjenama u proračunskom računovodstvu koje se kod evidentiranja poslovnih promjena primjenjuju od 2015. Stoga nije omogućena usporedivost ostvarenja rashoda i izdataka za 2015. s ostvarenjem za 2014.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 190.871.559,00 kn ili 27,4 %, pomoći u iznosu 169.735.676,00 kn ili 24,4 % te ostale rashode u iznosu 97.919.133,00 kn ili 14,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 237.725.178,00 kn i imaju udjel 34,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.



Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 62.725.744,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 52.786.093,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.074.150,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 865.501,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate jubilarnih nagrada i otpremnina, dara djeci zaposlenika te pomoći u slučaju smrti člana uže obitelji zaposlenika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 190.871.559,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 163.999.722,00 kn (značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja 62.735.707,00 kn, komunalne usluge 31.727.910,00 kn, rashode za usluge upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata u vlasništvu Grada u iznosu 29.029.096,00 kn, usluge za zakupnine i najamnine 15.390.455,00 kn te računalne usluge 9.319.826,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 12.243.772,00 kn (značajniji su rashodi za energiju u iznosu 10.678.537,00 kn) te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 11.339.747,00 kn (značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo 2.298.611,00 kn te rashodi za premije osiguranja 2.411.357,00 kn, te reprezentaciju 1.266.918,00 kn). Izmjenama Odluke o naknadama članovima gradskog vijeća i članovima radnih tijela iz prosinca 2014., naknade su smanjene za 25,0 %.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 22.189.615,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 13.397.094,00 kn, otplatu kamata za izdane obveznice u iznosu 2.708.241,00 kn te zatezne kamate u iznosu 2.287.445,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 23.139.176,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Grada za sufinanciranje troškova redovnog poslovanja u iznosu 19.039.000,00 kn, subvencije poduzetnicima za jačanje konkurentnosti iznosu 1.998.019,00 kn te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Grada za sufinanciranje troškova redovnog poslovanja u iznosu 1.760.978,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 169.735.676,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 167.656.622,00 kn zbog iskazivanja prijenosa proračunskim korisnicima koji su u financijskim izvještajima za 2015. iskazani unutar pomoći. Prijenosi proračunskim korisnicima ostvareni su u iznosu 167.407.379,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 127.893.803,00 kn, materijalne rashode u iznosu 26.730.490,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.831.834,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 529.861,00 kn te izdatke za otplatu zajmova u iznosu 10.421.391,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 32.155.237,00 kn. Odnose se na naknade u naravi u iznosu 21.728.780,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije za sufinanciranje prijevoza studenata, korisnika socijalnog programa te osoba starijih od 65 godina 6.285.675,00 kn, smještaja djece u cjelodnevni i produženi boravak u osnovnim školama 3.696.059,00 kn, smještaja djece u jasicama i dječjem vrtiću 3.627.200,00 kn, smještaja u bolnici za psihički bolesne osobe 3.192.097,00 kn te prehrane u pučkoj kuhinji i prehrane umirovljenika 2.702.701,00 kn) i naknade u novcu u iznosu 10.426.457,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije podmirenje troškova stanovanja i ogrijeva 5.958.380,00 kn, novčana pomoć za umirovljenike 2.434.477,00 kn te stipendije i školarine 1.133.600,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 97.919.133,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 14.051.915,00 kn ili za 16,8 % uglavnom zbog povećanja kapitalnih pomoći za programe izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture čiji su nositelji komunalna društva. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 52.631.708,00 kn, tekuće donacije u iznosu 39.419.009,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 5.673.236,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu 195.180,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 52.631.708,00 kn odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada u iznosu 20.210.128,00 kn (za kupnju nekretnine, nabavu zemljišta za izgradnju sortirnice, nabavu opreme za prikupljanje otpada, reciklažnih dvorišta, deponiranje i prijevoz otpada na odlagališta drugih županija te sanaciju odlagališta), trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i izgradnju sportskih objekata u vlasništvu Grada u iznosu 12.190.000,00 kn (za sufinanciranje otplate financijskog lizinga za izgradnju sportskog centra i kredita za izgradnju sportskih objekata), komunalnom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada u iznosu 11.737.336,00 kn (za nabavu autobusa i otplatu kreditnih obveza za nabavu iz ranijih godina), trgovačkom društvu za održavanje prometnica i naplatu parkirališta u vlasništvu Grada u iznosu 5.208.223,00 kn (za sufinanciranje otplate financijskog lizinga za izgradnju javne garaže u sastavu dvoranskog plivališta i otplate korporativnih obveznica za izgradnju garažnog objekta), komunalnom društvu za pogrebne poslove u vlasništvu Grada u iznosu 3.156.021,00 kn za otplatu kreditnih obveza za izgradnju centralnog objekta na groblju te druge prijenose u iznosu 130.000,00 kn.

Tekuće donacije ostvarene su u iznosu 39.419.009,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na prijenose za djelatnost sporta 18.080.845,00 kn (financiranje javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi 13.386.219,00 kn, potpore sportskim udrugama za plaćanje obveza 2.289.818,00 kn, preuzete obveze iz prethodne godine 1.319.940,00 kn, za redovan rad objekata sporta i tehničke kulture kojima gospodare udruge 1.004.868,00 kn, te organizaciju sveučilišnih igara 80.000,00 kn). Nadalje odnose se na prijenose za zdravstvene programe 7.826.552,00 kn (vrijednosno značajniji su sufinanciranje rada psihijatrijske bolnice 4.120.000,00 kn), sufinanciranje djelatnosti vrtića drugih osnivača 3.486.990,00 kn, javne potrebe u kulturi 2.633.176,00 kn, vatrogasnoj zajednici 3.112.890,00 kn, političkim strankama 1.073.250,00 kn te za sufinanciranje redovne djelatnosti Agencije za poticajnu stanogradnju u iznosu 810.484,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 43.304.011,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u škole, sportske dvorane i igrališta u iznosu 6.789.124,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu 6.737.173,00 kn, uređenje trga u iznosu 3.150.208,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 1.796.088,00 kn, izgradnju centralne aleje na groblju u iznosu 1.611.165,00 kn, izgradnju ceste u stambenom naselju u iznosu 1.473.832,00 kn, projekte za prenamjenu i revitalizaciju bivšeg industrijskog kompleksa za potrebe ustanova u kulturi u iznosu 1.287.807,00 kn te kupnju dijela (2/32) nekretnine u iznosu 1.000.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 54.211.395,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice za izdane municipalne obveznice u iznosu 37.486.599,00 kn, otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 12.637.690,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 3.881.262,00 kn i novčana sredstva depozita izdvojena na posebnom računu u iznosu 205.844,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.403.697,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 234.368.655,00 kn (od čega se 25.056.685,00 kn odnosi na manjak iz 2014., a 209.311.970,00 kn na manjak iz prethodnih godina) te manjak prihoda i primitaka, za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 246.772.352,00 kn ili 36,1 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2015.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.092.412.250,00 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	6.670.950.770,00	6.703.341.364,00	100,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.394.796.180,00	4.482.404.492,00	102,0
1.2.	Građevinski objekti	2.041.240.481,00	1.982.411.441,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	8.906.168,00	8.169.332,00	97,7
1.4.	Prijevozna sredstva	264.586,00	187.147,00	70,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	205.780.246,00	207.300.390,00	100,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	19.963.109,00	22.868.562,00	114,6
2.	Financijska imovina	1.419.404.744,00	1.389.070.886,00	97,9
2.1.	Novčana sredstva	4.670.720,00	3.142.233,00	67,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	5.058.360,00	5.151.496,00	101,8
2.2.1.	Depoziti	4.105.711,00	3.729.513,00	90,8
2.2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze od zaposlenih i ostala potraživanja	952.649,00	1.421.983,00	149,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.830.001,00	11.824.217,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri	51.113,00	50.937,00	99,7
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	949.627.292,00	955.842.119,00	100,7
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	237.086.385,00	223.503.324,00	94,3
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	122.076.136,00	102.681.644,00	84,1
2.8.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	89.004.737,00	86.874.916,00	97,6
	Ukupno imovina	8.090.355.514,00	8.092.412.250,00	100,0
3.	Obveze	660.337.100,00	624.311.343,00	94,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	317.217.933,00	331.966.038,00	104,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.819.350,00	11.262.009,00	71,2
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	75.310.768,00	37.525.512,00	49,8
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	251.565.218,00	243.119.622,00	96,6
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	423.831,00	438.162,00	103,4
4.	Vlastiti izvori	7.430.018.414,00	7.468.100.907,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.090.355.514,00	8.092.412.250,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	792.719.727,00	732.413.430,00	92,4

Stanje nefinancijske imovine je koncem godine iskazano u vrijednosti 6.703.341.364,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće je za 32.390.594,00 kn ili 0,5 %. Koncem godine vrijednost zemljišta iznosi 4.482.404.492,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 87.608.312,00 kn ili 2,0 %.

Povećanje vrijednosti zemljišta je najvećim dijelom posljedica nabave zemljišta, evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama nakon provedene uknjižbe vlasništva u zemljišnim knjigama, nakon provedene parcelacije i po ukidanju statusa javnog dobra. Grad je vlasnik 10 272 zemljišne čestice ukupne površine 7 755 440 m<sup>2</sup>.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada u iznosu 1.085.703.947,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata 532.028.408,00 kn, stambenih zgrada i stanova 160.096.222,00 kn i drugih građevinskih objekata (oborinska kanalizacija, javna rasvjeta, komunalna oprema i drugo) u iznosu 204.582.864,00 kn. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za 58.829.040,00 kn ili 2,9 % se najvećim dijelom odnosi na isknjiženje poslovnih prostora radi povrata vlasnicima (denacionalizacija), isknjiženje stanova radi prodaje i promjene namjene u poslovne objekte te ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 207.300.390,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je veća za 1.520.144,00 kn ili 0,7 %. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na ulaganja u projektna rješenja te glavne i idejne projekte u vrijednosti 106.073.096,00 kn, zemljišta za koje nije u potpunosti pribavljena odgovarajuća dokumentacija za evidentiranje na računima zemljišta u vrijednosti 58.455.401,00 kn i građevinske objekte (prometnice, autobusni kolodvor, gradsku knjižnicu, kulturni centar mladih, ulaganja u arheološka istraživanja, osnovne škole i drugo) u vrijednosti 42.049.991,00 kn.

Depoziti u iznosu 3.729.513,00 kn odnose se na depozite u poslovnim bankama za odobravanje poduzetničkih kredita.

Dionice i udjeli u glavnici iznose 955.842.119,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine povećani su za poslovni udjel Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 3.831.262,00 kn (sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom), pretvaranjem potraživanja u udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 2.333.565,00 kn (na temelju predstečajne nagodbe i ugovora o unosu novčane tražbine ustupom) te uplatu osnivačkog pologa u iznosu 50.000,00 kn u temeljni kapital dva trgovačka društva.

Ukupna potraživanja iznose 339.431.168,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 223.503.324,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 102.681.644,00 kn, dane zajmove u iznosu 11.824.217,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze, od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 1.421.983,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od dječjeg vrtića i škola za sredstva koja nisu utrošena 461.634,00 kn, Županijske uprave za ceste za pripadajući dio naknade za uporabu cesta koja se plaća pri registraciji vozila 438.162,00 kn i potraživanja za predujmove 298.624,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 371.945.171,00 kn, potraživanja su manja za 32.514.003,00 kn ili 8,7 %. Dospjela potraživanja iznose 178.524.141,00 kn, a do konca svibnja 2016. naplaćena su u iznosu 20.859.345,00 kn. U okviru potraživanja za dane zajmove iskazana su neutrošena sredstva naknade za razvoj prikupljena kroz cijenu usluge vodoopskrbe i odvodnje iz prethodnih godina u iznosu 9.942.094,00 kn i poduzetnički krediti u iznosu 1.882.123,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 624.311.343,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 331.966.038,00 kn, primljene kredite i zajmove 243.119.622,00 kn, obveze za izdane municipalne obveznice za financiranje izgradnje kompleksa dvoranskog plivališta 37.525.512,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.262.009,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 438.162,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na robne zajmove za ulaganja u sportske objekte u iznosu 109.581.409,00 kn i prometnice u iznosu 88.387.047,00 kn, te za nabavu dvije stambeno poslovne zgrade 32.555.428,00 kn i obveze za zajam za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 12.595.738,00 kn. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 172.615.289,00 kn, a do konca svibnja 2016. podmireno je 87.707.834,00 kn ili 50,8 % dospjelih obveza. Tijekom 2015. Grad je dao tri suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 12.549.999,00 kn, a odnose se na dvije suglasnosti komunalnom društvu u suvlasništvu za financiranje kupnje zemljišta za izgradnju sortirnice i izgradnju postrojenja za proizvodnju električne energije te ustanovi za kupnju rabljenog teretnog vozila.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 732.413.430,00 kn i odnose se na suglasnosti dane za zaduživanje trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te proračunskim korisnicima u iznosu 466.089.776,00 kn (Grad je preuzeo obvezu otplate 408.342.477,00 kn), jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom i izgradnju energane u iznosu 113.066.292,00 kn, sadašnju vrijednost imovine za koje su u tijeku aktivnosti za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u iznosu 68.749.140,00 kn (objekti predškolskog i školskog obrazovanja, zdravstva, socijalne skrbi, kulture, sporta i tehničke kulture, te ostalih poslovnih zgrada). Nadalje odnose se na potraživanja od kupaca za prodana potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 26.661.533,00 kn, vrijednost sudskih postupaka u iznosu 19.306.167,00 kn, potraživanja za tekuće i kapitalne pomoći u iznosu 11.590.240,00 kn, obvezu prema komunalnom društvu za sredstva prikupljena iz naknade za razvoj namijenjena za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu opreme (koje je Grad koristio za izgradnju dvoranskog plivališta) u iznosu 11.203.604,00 kn, potraživanja za kamate po obveznicama Republike Hrvatske s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 10.587.748,00 kn te nenaplaćena bruto potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 5.158.930,00 kn.

## **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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s zaposlenicama ureda za unutarnju reviziju, pročelnicima odjela gradske uprave i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te planiranje i izgradnju kapitalnih projekata.

### 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 uvjetno mišljenje.

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

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koje preporuke su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih postupaka u tijeku
- donesena je uputa za stvaranje i praćenje ugovornih obveza te zaprimanje, provjeru i plaćanje računa
- u planu razvojnih programa i proračunu je planirana nabava zemljišta s naznakom namjene kapitalnog projekta za koji se zemljište planira nabaviti
- u poslovnim knjigama evidentirane su obveze (koncem 2015. iznose 21.011.670,00 kn) prema poslovnoj banci za kredite odobrene komunalnom društvu u suvlasništvu Grada i prema Sportskoj zajednici, za koje je Grad preuzeo obvezu otplate prema sporazumima iz 2013.

Preporuke u postupku izvršenja:

- prema Odluci gradskog vijeća iz studenog 2015. u tijeku je ustrojavanje riznice. Do lipnja 2016. uveden je jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav u Gradu i kod proračunskih korisnika izuzev osnovnih škola i vijeća nacionalnih manjina. Proces nabave podržan je modulom nabava (planiranje, registar ugovora, praćenje realizacije).

Proračunski korisnici zadržali su svoje račune i preko njih naplaćuju vlastite i namjenske prihode iz kojih plaćaju obveze, a Grad plaća obveze za rashode koji se financiraju iz proračuna. Planirani rok uvođenja potpunog sustava riznice je početak 2017. kada se planira uplaćivanje svih prihoda proračuna i proračunskih korisnika na jedinstveni račun riznice te plaćanje s navedenog računa

- revizijom za 2013. je dana preporuka da se zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti trošenja sredstava, provodi objedinjena javna nabava za istovrsne predmete nabave za potrebe Grada i proračunskih korisnika. U 2015. provedena je objedinjena javna nabava telekomunikacijskih usluga. Koncem 2015., unutarnja revizija provela je reviziju nabave istovrsnih predmeta nabave u Gradu i kod korisnika te su analizirani predmeti nabave kod kojih bi objedinjena nabava bila opravdana. Pojednim proračunskim korisnicima dane su preporuke da donesu odgovarajuće procedure o postupcima nabave, da za istovrsne radove na objektima škola ugovaraju istovjetne uvjete, razmotre mogućnost da se u slučajevima kada škola ne raspolaže certificiranim specijalistima javne nabave, za potrebe provođenja postupaka, osiguraju unutarnji resursi te da razmotre objedinjavanje postupaka nabave, odnosno provođenje zajedničke nabave Grada i proračunskih korisnika.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- obveze u iznosu 10.869.054,00 kn (1.423.574 EUR) za dugoročni najam nekretnine predviđene za izgradnju poslovno turističkog kompleksa i centralni objekt na groblju nisu evidentirani u poslovnim knjigama
- Grad ostvaruje prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0 % u državni proračun. Revizijom za 2013. je utvrđeno da Grad nije pravodobno uplaćivao u državni proračun pripadajući dio (55,0 %) sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ukupna obveza Grada prema državnom proračunu je koncem 2013. iznosila 38.103.681,00 kn. Revizijom za 2015. je utvrđeno da Grad niti u 2014. i 2015. nije podmirivao obveze prema državnom proračunu, a koncem 2015. ukupne obveze iznose 56.844.237,00 kn, od čega se na obvezu za 2015. odnosi 9.001.635,00 kn
- potraživanja su početkom godine iskazana u iznosu 371.945.171,00 kn, a koncem godine u iznosu 339.431.168,00 kn, što je manje za 32.514.003,00 kn ili 8,7 %, najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja provedenih u 2015. Pored navedenih potraživanja, u izvanbilančnim evidencijama, evidentirana su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora (prodana poslovnoj banci u 2010.) u iznosu 26.661.533,00 kn te ukupna potraživanja iznose 366.092.701,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 178.524.141,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 50.798.664,00 kn (uključuju i prodana potraživanja), zakup poslovnog prostora u iznosu 47.674.509,00 kn (uključuju i prodana potraživanja), kamate 31.241.151,00 kn, gradske poreze u iznosu 14.908.874,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 12.477.041,00 kn.



Od navedenih dospjelih potraživanja, do konca svibnja 2016. naplaćeno je 20.859.345,00 kn. Prema podacima pojedinih odjela gradske uprave, do konca 2015. za naplatu potraživanja u iznosu 81.976.587,00 kn pokrenuti su postupci naplate putem ovrha i tužbi, potraživanja u iznosu 34.779.621,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, potraživanja u iznosu 15.391.321,00 kn prijavljena su u postupak predstečajne nagodbe, za potraživanja u iznosu 1.284.454,00 kn su zaključene nagodbe o obročnoj otplati, za potraživanja u iznosu 709.131,00 kn zaključene su predstečajne nagodbe, a trgovačka društva od kojih se potražuje 617.885,00 kn su u postupcima likvidacije. Revizijom za 2013. je predloženo objedinjavanje sustava naplate potraživanja unutar jednog upravnog odjela, koordinacija svih tijela u vezi naplate proračunskih prihoda, izrada operativnog plana naplate potraživanja, periodično izvještavanje o svim promjenama na potraživanjima, utvrđivanje procedura za naplatu proračunskih prihoda te poboljšanje informacijskog sustava u cilju sastavljanja objedinjenog izvješća o poduzetim mjerama naplate. Revizijom je utvrđeno da su nepravilnosti ponovljene i u 2015. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate po vrsti prihoda i dospelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. nije sastavljeno. S obzirom da se naplata potraživanja ne vodi unutar jednog odjela gradske uprave, da nije sastavljena jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate ne može se utvrditi da li su za sva potraživanja poduzete mjere naplate

- revizijom za 2013. je utvrđeno da prihodi od komunalne naknade i doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koncesijskih odobrenja te namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj u ukupnom iznosu 29.359.996,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Revizijom je utvrđeno da se u 2015. prihodi u iznosu 25.285.430,00 kn nisu namjenski koristili. Vrijednosno značajniji su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada za razvoj (sredstva su korištena za kupnju nekretnine na javnoj dražbi i za odvoz otpada na odlagališta drugih županija) u iznosu 9.887.741,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 5.449.615,00 kn, spomeničke rente u iznosu 4.654.132,00 kn te komunalne naknade u iznosu 3.804.328,00 kn. Iz prethodne godine neutrošeni prihodi od komunalnog doprinosa iznose 5.480.604,00 kn. Navedeni prihodi nisu planirani proračunom, projekcijama proračuna te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. Odredbama članka 49. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 4. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2015. propisano je da se namjenski prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose u proračun za tekuću proračunsku godinu. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), namjena prihoda iz namjenskog dijela cijene za razvoj (odvoza komunalnog otpada) je održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Isto tako, komunalni doprinos plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematoriji te javna rasvjeta) i tako sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture, utvrđenih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Sredstvima komunalnog doprinosa financira se i pribavljanje zemljišta na kojem se grade objekti i uređaji komunalne infrastrukture, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija te radovi na sanaciji tog zemljišta. Rješenjima o komunalnom doprinosu je utvrđen popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Grad razmjerno ostvarenom priljevu sredstava obvezan izgraditi u skladu s godišnjim programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te je utvrđena obveza Grada o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost utvrđenih objekata i ostvareni priliv sredstava. Nadalje, prihode od komunalne naknade je trebalo koristiti za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja te održavanje i gradnju javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prihode od spomeničke rente je prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14 i 98/15) trebalo koristiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara

- program održavanja komunalne infrastrukture i plan raspodjele sredstava za komunalne prioritete na području mjesnih odbora i u 2015. ne sadrže procjenu troškova po vrstama radova za prijelazne radove održavanja javnih površina u vrijednosti 3.151.000,00 kn, nerazvrstanih cesta za komunalne prioritete na području mjesnih odbora u vrijednosti 2.231.000,00 kn i javne rasvjete u vrijednosti 516.000,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. U okviru programa održavanja komunalne infrastrukture su i u 2015. planirani i izvedeni radovi na čišćenju mora u iznosu 539.448,00 kn koji nisu odlukom gradskog vijeća određeni kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja
- rashodi za dugoročni najam nekretnine predviđene za izgradnju poslovno turističkog kompleksa su u 2015. ostvareni u iznosu 1.936.853,00 kn. Grad je 2006. uzeo u najam na 15 godina, nekretninu predviđenu za izgradnju poslovno turističkog kompleksa uz godišnju najamninu 203.368 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Od 2007. do 2015. za troškove najma je plaćeno 16.518.482,00 kn. Koncem 2015. obveze iznose 1.423.574 EUR kunske protuvrijednosti. Iako je proteklo devet godina od zaključivanja ugovora o najmu, poslovno turistički kompleks nije izgrađen. U očitovanju na Izvešće o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske županije iz siječnja 2016., Grad je naveo da je u tijeku potpisivanje ugovora vlasnika zemljišta i investitora koji bi preuzeo obaveze Grada kao novi zakupnik, uz obvezu povrata sredstava koje je Grad do sada platio. Do rujna 2016. spomenute aktivnosti nisu realizirane

- revizijom za 2013. je s obzirom na značajnost obveza za vrijednosne papire, kredite i zajmove, preuzete obveze po danim suglasnostima, nepodmirene dospelje obveze, ugovorenu odgodu plaćanja dospeljih obveza s komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te korištenje sredstava iz okvirnih kredita, naloženo preuzimanje obveza samo do visine sredstava osiguranih u proračunu i poduzimanje radnji za smanjenje zaduženosti. Revizijom je utvrđeno da su u 2015. dospelje obveze u odnosu na stanje koncem 2013. veće za 50,0 % i iznose 172.615.289,00 kn. Do svibnja 2016. podmireno je 87.707.834,00 kn dospeljih obveza. Grad i u 2015. nije poštivao rokove plaćanja prema dobavljačima te obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana iznose 55.594.255,00 kn ili 32,2 % ukupnih dospeljih obveza. Prema odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15), propisani su rokovi ispunjenja novčanih obveza u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava. Nadalje, Grad i u 2015. zbog problema s likvidnošću koristi okvirni kredit kod poslovne banke u iznosu 45.000.000,00 kn. Okvirni kredit Grad koristi od 2012. U 2015. rashodi za naknade za korištenje iznose 1.489.563,00 kn. Koncem godine se obveze po kreditu zatvaraju, te se zaključuje novi ugovor o okvirnom kreditu za sljedeću proračunsku godinu u istom iznosu. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, lokalne jedinice se mogu kratkoročno zadužiti najdulje do 12 mjeseci bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza prema kratkoročnim kreditima uzimanjem novih kratkoročnih kredita, i to zbog različite dinamike dospjeća obveza i priljeva sredstava za podmirenje tih obveza. Zbog neredovitog podmirivanja obveza za obavljene usluge, s četiri komunalna i trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada, u rujnu 2015. su zaključeni sporazumi o obročnoj otplati dospeljih obveza u iznosu 50.000.000,00 kn. Ugovorena je otplata od veljače do studenoga 2016. Grad je i u prethodnim godinama s navedenim društvima ugovarao odgodu plaćanja dospeljih obveza te je iz tekućih prihoda 2015. otplatio 44.000.000,00 kn dospeljih obveza iz 2014. Koncem 2015. stanje preuzetih obveza po danim suglasnostima za zaduživanje ustanova, te komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada iznosi 408.342.477,00 kn. Odnose se na obveze za financiranje izgradnje sportskog centra putem financijskog najma, izgradnju objekata sporta i tehničke kulture, objekata dječjih vrtića, garažnih objekata putem korporativnih obveznica, javne garaže u sastavu plivališta, rekonstrukciju vodovodnog i kanalizacijskog sustava zdravstvene ustanove te otkup umjetnina. Udio ukupnih godišnjih obveza (po izdanim vrijednosnim papirima, zajmovima, suglasnostima danim ustanovama, preuzetim obvezama po danim suglasnostima za koje Grad prenosi sredstva za otplatu i iznos dospeljih obveza na dan 31. prosinca 2015.) u ostvarenim prihodima iznosi 52,8 %, što je pokazatelj zaduženosti Grada. U iznos ukupne godišnje obveze, uključen je iznos prosječnog godišnjeg anuiteta po izdanim vrijednosnim papirima, kreditima, zajmovima, suglasnostima danim ustanovama, preuzetim obvezama i danim suglasnostima za koje je Grad ugovorima preuzeo obvezu otplate i dospeljih obveza na dan 31. prosinca 2015. Potrebno je poduzimati radnje za smanjenje zaduženosti i podmirenje dospeljih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Grada u narednim fiskalnim godinama

- Grad u posljednjih sedam godina iskazuje manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.403.697,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 234.368.655,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 246.772.352,00 kn ili 36,1 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2015. Proračunom i izmjenama za 2015. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka. Odlukom Gradskog vijeća o raspodjeli rezultata poslovanja za 2015. utvrđeno je da će se dio prenesenog manjka u iznosu 10.000.000,00 kn pokriti na teret prihoda 2016. Za pokriće preostalog manjka u iznosu 236.772.352,00 kn nije utvrđen program mjera. S obzirom na visinu manjka prihoda i primitaka i dospjele obveze, potrebno je donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka kojim će se utvrditi način pokrivanja manjka prihoda u idućim proračunskim razdobljima
- procedure davanja sportskih objekata na korištenje bez naknade te uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu subvencija, donacija i pomoći nisu donesene
- analitičko knjigovodstvo kupaca nije informatički povezano s glavnom knjigom zbog čega podaci iskazani u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima u analitičkim evidencijama.

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

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da će obvezu za dugoročni najam nekretnine predviđene za izgradnju poslovno turističkog kompleksa evidentirati u poslovnim knjigama. U vezi naplate potraživanja, Grad obrazlaže da se praćenje stanja potraživanja i naplata prihoda obavlja putem više upravnih odjela i poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate naročito za ona potraživanja za koja će u sljedećoj poslovnoj godini nastupiti zastara. Procedure vezane uz mjere naplate, otpis, odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga i drugo propisane su u više internih akata, odnosno pojedinim zaključcima Gradonačelnika. U vezi donošenja internog akta kojim se utvrđuju procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, Grad obrazlaže da su u 2011. poduzeli aktivnosti na izradi Pravilnika o kriterijima, uvjetima i postupku ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja i Pravilnika o uvjetima, kriterijima i postupcima provođenja mjera naplate Grada Rijeka, odgodi plaćanja, obročnoj otplati duga, reprogramiranju duga, kontroli naplate i izvještavanju. Zbog izmjena zakona i drugih propisa koji uređuju odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja za javna davanja i nejavne prihode i uvođenja modula gradske riznice u dijelu koji se odnosi na područje analitičkih knjigovodstava potraživanja, te reorganizacije gradske uprave (objedinjavanje analitičkih knjigovodstava u Odjelu za financije), navedeni pravilnici nisu usvojeni i s njihovom izradom se zastalo dok se ne ustale propisi u navedenom području. Nadalje, spomenutim promjenama postići će se povezanost s računima glavne knjige, te neće biti moguća neusklađenost podataka iskazanih u analitičkoj evidenciji s računima u glavnoj knjizi. Isto tako, u sastavu uvođenja Riznice u dijelu analitičkih knjigovodstava u postojećim aplikacijama, programski će se podržati svi nepodržani izlazni dokumenti za potraživanja s pripadajućim pozivima na broj odobrenja radi automatskog i neprijepornog zatvaranja uplate.*

*U vezi korištenja dijela prihoda koji nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene, Grad obrazlaže da je navedeno nastalo dijelom zbog dugotrajne ekonomske krize koja traje od 2008. i nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu što se odražava na ostvarenje prihoda proračuna Grada Rijeke. Nadalje, zakonske promjene u području oporezivanja dohotka koje su stupile na snagu početkom 2015., negativno su utjecale na manje ostvarenje prihoda od poreza na dohodak koji je vrijednosno najznačajniji prihod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog navedenih zakonskih izmjena i očekivanog smanjenja prihoda od poreza i prireza na dohodak u 2015. godini, Grad je bio primoran donijeti nepopularnu odluku o povećanju stope prireza porezu na dohodak s 12,0% na 15,0%. Usprkos povećanju stope prireza na dohodak u 2015., ostvarenje prihoda od poreza i prireza na dohodak u 2015. godini je manje za 23 miliona kuna ili za 6,8% u odnosu na ostvarenje u 2014. Gospodarska kriza traje dugi niz godina i njezini negativni utjecaji su se snažno odrazili kroz sve te godine na ostvarenje proračuna, kroz pad broja zaposlenih i smanjenje realnih plaća. Navedeno utječe na ostvarenje prihoda od poreza i prireza na dohodak koji su vrijednosno najznačajniji prihodi Grada. Uslijed gospodarske krize smanjeni su i prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, upravnih pristojbi, komunalnih doprinosa i naknada, prihodi od poreza na promet nekretnina te prihodi od prodaje nefinancijske imovine (kapitalni prihodi). Slijedom navedenog pojedine vrste prihoda ostvarene su u manjim iznosima od očekivanih što je utjecalo na ostvarenje manjka prihoda, a ujedno i na nenamjensko trošenje pojedinih vrsta prihoda. Stoga se unatoč manjem ostvarenju pojedinih vrsta prihoda od planiranih proračunom za 2015. i Izmjenama Zakona o porezu na dohodak, te posljedicama višegodišnje ekonomske krize, zadržala postignuta razina standarda u području socijalne skrbi, odgoja i školstva, kulture, sporta i komunalne infrastrukture. Zbog navedenog dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, utrošeni su za druge proračunske namjene. Nadalje, s obzirom da je i u 2015. iskazan ukupni manjak prihoda, nije bilo moguće neutrošena sredstva od namjenskih prihoda u iznosu od 25.285.430 kn planirati proračunom za 2016. jer ta sredstva nisu niti bila raspoloživa koncem 2015.*

*U vezi stanja preuzetih obveza po danim suglasnostima za zaduživanje ustanova, te komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te izražen pokazatelj zaduženosti, Grad obrazlaže način izračuna pokazatelja. Iznos od 408.342.477,00 kn predstavlja stanje nedospjelih obveza (glavnice i kamate) na dan 31. prosinca 2015. i sastoji se od obveza po preuzetim sufinanciranjima otplata kredita po izdanim suglasnostima ustanovama kojima je Grad osnivač i komunalnim/trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. U vezi pokazatelja zaduženosti naglašava da isti ne proizlazi isključivo s osnova obveza po kreditnim obvezama, već su u obveze uključene i nepodmirene obveze iz poslovanja na dan 31. prosinca 2015. Naime, obveza po osnovi direktnog zaduženja Grada iznosi 150.179.893 kn ili 24,6 % ostvarenih prihoda za 2015. godinu. Na taj iznos je dodan iznos nepodmirenih dospjelih obveza proračuna na 31. prosinca 2015. od 172.615.289 kn slijedom čega je stavljanjem u odnos ukupnog iznosa obveza od 322.795.182 kn s ostvarenim proračunskim prihodima za 2015. dobiven izražen pokazatelj zaduženosti (52,8%). U strukturi iznosa od 150.179.893 kn, ukupne godišnje obveze po direktnom zaduženju Grada iznose 94.325.304 kn, na ustanove se odnosi 14.016.886 kn, a na komunalna/trgovačka društva 41.834.703 kn. Ukupne godišnje obveze prema direktnom zaduženju Grada i obveze za ustanove ukupno iznose 108.342.190 kn ili 17,7% ostvarenih proračunskih prihoda 2015., dok obveze za komunalna/trgovačka društva iznose 41.834.703 kn ili 6,8%.*

Nadalje, Grad navodi da je do sada otplatom smanjen dio kreditnih obveza kako direktnih tako i onih za koje je Grad preuzeo obvezu otplate te su u srpnju 2016. u potpunosti otplaćene gradske obveznice. Također je u rujnu 2016. trgovačko društvo u vlasništvu Grada pokrenuo postupak nabave novog kredita radi refinanciranja postojećeg kredita kojim su izgrađeni i rekonstruirani sportski objekti i objekti tehničke kulture čime će se smanjiti godišnje obveze po osnovi otplate postojećeg kredita jer se u Proračunu Grada osigurava najveći dio sredstava za otplatu kredita Rijeka sportu i to kroz otplatu robnog zajma za preuzete sportske objekte kao i kroz sufinanciranje otplate kredita. Isto tako, navodi da je do sada u velikoj mjeri smanjen iznos nepodmirenih dospjelih obveza iskazanih na 31. prosinca 2015. (do svibnja 2016. taj je iznos već bio smanjen na 87.707.834 kn). Slijedom toga, da nisu nastavljena nepovoljna gospodarska kretanja te izmjena poreznih propisa koja su utjecala na ovakvo smanjenje proračunskih prihoda i zaduženost grada bi bila znatno manja od trenutne.

U vezi planiranja sredstva za pokriće dijela manjka prihoda i primitaka te pokriće preostalog manjka Grad obrazlaže da zbog prethodno navedenog kod nenamjenskog korištenja proračunskih sredstava te nepovoljnih gospodarskih kretanja u proteklim godinama, prikupljanje gradskih prihoda se ne odvija planiranom dinamikom, a zbog stečajeva i likvidacija značajan iznos potraživanja nije uopće moguće naplatiti. Unatoč tome, Grad je pokušao zadržati postignutu razinu standarda u području socijalne skrbi, odgoja i školstva, kulture, sporta i komunalne infrastrukture, što je dovelo do kumuliranja manjka prihoda. Budući je i u 2015. zadržana razina standarda iz spomenutih područja, te uz još uvijek visoke kreditne obveze Grada kako po direktnom zaduženju tako i po zaduženju ustanova proračunskih korisnika i trgovačkih/komunalnih društava u vlasništvu Grada, u 2015. nije bilo dostatnih izvora financiranja kako bi se u planiralo djelomično pokriće manjka iz prethodne godine. Nadalje navodi da će nastojati u cilju stabilnog održivog poslovanja donijeti mjere za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda kako bi se otklonili uzroci nastanka negativnog poslovanja. Navedene mjere će uključivati i proračunske korisnike te komunalna i trgovačka društva u vlasništvu Grada u dijelu poslovanja koje se financira iz proračuna.

U vezi naloga da program održavanja komunalne infrastrukture i plan raspodjele sredstava za komunalne prioriteta na području mjesnih odbora ne sadrže procjenu troškova po vrstama radova Grad obrazlaže da se radi o velikom broju, po vrijednosti sitnih pojedinačnih zahvata za koje treba provesti postupak ugovaranja izvođenja radova što uz druge objektivne okolnosti otežava realizaciju planiranih prioriteta u godini za koju su donijeti. U trenutku izrade Programa za sljedeću proračunsku godinu nije moguće precizirati prijelazne radove komunalnih prioriteta pojedinačno po vrstama već se procjenjuju u ukupnom iznosu. Ukoliko bi se Programom održavanja komunalne infrastrukture prijelazni radovi komunalnih prioriteta utvrđivali pojedinačno po vrstama radova, uz velik broj zahvata za tekuću proračunsku godinu koji se utvrđuju pojedinačno, Program bi bio neprecizan, obiman i teško primjenjiv u postupku realizacije, a posebno vezano za razumijevanje od samih mjesnih odbora odnosno građana u mjesnim odborima. Odjel gradske uprave za komunalni sustav poduzima sve radnje iz svog djelokruga poslova, kako bi se prijelazni radovi komunalnih prioriteta iz tekuće u sljedeću proračunsku godinu sveli na minimum. U vezi procedura davanja sportskih objekata na korištenje bez naknade, Grad navodi da je navedeno sadržano u prijedlogu normativnog akta Odluka o upravljanju, davanju na korištenje i održavanju sportskih objekata u vlasništvu Grada Rijeke koja će biti usvojena sjednici gradskog vijeća u prosincu 2016. godine.

*U vezi planiranja i izvođenja radova na čišćenju mora, Grad navodi da je obavljanje djelatnosti čišćenja mora obuhvaćeno Programom održavanja komunalne infrastrukture kroz djelatnost čišćenja javnih površina koja se financira iz sredstava komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Na navode Državnog ureda za reviziju vezane uz obvezu uplate pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i rashoda za dugoročni najam nekretnine predviđene za izgradnju poslovno turističkog kompleksa Grad se nije očitovao.*

- 1.3. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu su utvrđene komunalne djelatnosti, a između ostalih i održavanje javnih površina koje obuhvaća održavanje javnih zelenih površina, pješačkih staza, pješačkih zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina te dijelova javnih cesta koje prolaze kroz naselje, kad se ti dijelovi ne održavaju kao javne ceste prema posebnom zakonu. Nadalje, osim djelatnosti koje se prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu smatraju komunalnim djelatnostima, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Grad je u listopadu 2000. donio Odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na temelju ugovora, prema kojoj održavanje javnih površina obuhvaća održavanje dječjih igrališta, javnih fontana, javnih satova, javnih sanitarnih čvorova, pothodnika, autobusnih čekaonica, plaža, postavljanje ploča s imenima naselja, ulica, kućnih brojeva i oznaka grada te održavanje okoliša objekata u vlasništvu Grada. Spomenutom odlukom, čišćenje mora nije određena kao komunalna djelatnost te Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze u ukupnom iznosu 13.250.949,00 kn. Obveze u iznosu 6.363.732,00 kn se odnose na obveze po ispostavljenim nalogima za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama). U poslovnim knjigama za 2015. su bili evidentirani rashodi u spomenutom iznosu, koji su zbog nedostatnog ostvarenja prihoda u 2015., stornirani (za pojedine korisnike stornirani su rashodi koji se odnose na razdoblje od svibnja do konca 2015.). Vrijednosno značajniji se odnose na programe javnih potreba sporta i tehničke kulture u iznosu 2.960.218,00 kn i za gradsku vatrogasnu zajednicu u iznosu 2.265.000,00 kn. Navedeni rashodi su planirani proračunom za 2016. kao preuzete obveze iz prethodne godine. Pravodobnim doznačavanjem sredstava korisnicima odnosno doznačavanje sredstava u godini u kojoj su nastali rashodi (obveze) za koje su sredstva namijenjena, osigurava se realizacija planiranih projekata i programa korisnika i pravodobno podmirenje obveza vezanih uz projekte i programe. Zbog navedenog nije poštivana odredba članka 43. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), prema kojoj se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osiguravaju u proračunu općine, grada i Grada Zagreba čije područje pokrivaju. Obveza za 2015. iznosila je 3.510.000,00 kn, a doznačeno je 1.245.000,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema ugovoru zaključenim s udrugom za organizaciju europskih sveučilišnih igara u iznosu 2.920.000,00 kn, komunalnom društvu za javni prijevoz u iznosu 1.984.915,00 kn (ugovoreni iznos subvencije iz ranijih godina), prema poslovnoj banci za kredit koji je odobren proračunskom korisniku u iznosu 1.378.061,00 kn (Grad je preuzeo obvezu otplate) te obveze za nabavu zemljišta u iznosu 604.241,00 kn. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirano kupljeno zemljište u 2015. u iznosu 707.955,00 kn dok je zemljište koje je prodano u iznosu 3.303.008,00 kn i nadalje evidentirano u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za otplatu primljenih kredita u ukupnom iznosu 9.000.000,00 kn od čega se 6.000.000,00 kn odnosi na 2015. Otplate nisu planirane proračunom niti projekcijama proračuna. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, u proračunu se prihvata i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto-načelu. U 2010., Grad je poslovnoj banci prodao dospjela potraživanja za zakup poslovnih prostora i komunalne naknade u iznosu 75.000.000,00 kn. Grad je bio u obvezi poduzimati mjere za naplatu prodanih potraživanja i naplaćena sredstva vratiti banci do rujna 2011. Prema dodacima ugovoru, višekratno je produžavan rok povrata sredstava, a zadnjim dodatkom iz travnja 2014. ugovoreno je produženje roka otplate do srpnja 2019. U razdoblju od 2010. do 2015., naplaćena su potraživanja u iznosu 23.974.329,00 kn. Sredstva nisu vraćena banci, nego su utrošena za druge proračunske potrebe. S obzirom da Grad nije vraćao sredstva poslovnoj banci, u 2014. je u poslovnim knjigama evidentirao obvezu za povrat sredstava u iznosu 75.000.000,00 kn. Tijekom 2014. i 2015. je vraćeno 9.000.000,00 kn te stanje koncem 2015. iznosi 66.000.000,00 kn. Zbog odgode plaćanja, do konca 2015. je plaćena naknada banci u ukupnom iznosu 25.532.000,00 kn (na 2015. se odnosi 4.211.917,00 kn). Za razdoblje od 2016. do 2019. Grad je u obvezi platiti naknadu u iznosu 9.346.301,00 kn. Grad otplaćuje obveze poslovnoj banci, a otplatu evidentira putem računa novčanih sredstava i obveza.

Neevidentiranjem obveza, izdataka za otplatu primljenih kredita te promjena na imovini nije postupljeno prema odredbama članaka 4. i 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15). Prema navedenim odredbama, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova i kratkoročnih koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentira se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana i iskazana potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Grada u iznosu 9.942.094,00 kn. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo koja dokumentacija je bila temelj za iskazivanje navedenih potraživanja. Prema obrazloženju Grada, radi se o sredstvima naknade za razvoj za vodoopskrbu iz prethodnih godina.



Odlukom gradskog vijeća je utvrđeno da prikupljena, a neutrošena sredstva evidentirana u proračunu na dan 31. prosinca 2010., kao i potraživanja s iste osnove za koja su ispostavljeni računi i koja će biti naplaćena, Grad je bio u obvezi prenijeti na poseban račun spomenutog društva. Konačno usklađenje stanja potraživanja s komunalnim društvom nije obavljeno.

Podaci iskazani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za pojedina potraživanja nisu usklađeni s iskazanim podacima na računima u glavnoj knjizi. Razlike se odnose na potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.704.888,00 kn (više iskazana u glavnoj knjizi), od predujmova s osnove zakupnine za poslovni prostor u iznosu 167.347,00 kn (manje iskazana u glavnoj knjizi) i spomeničku rentu u iznosu 12.393,00 kn (više iskazana u glavnoj knjizi). Nadalje, u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama potraživanja, evidentirane su uplate za koje nisu ispostavljeni odgovarajući računi zbog čega su potraživanja iskazana manje za 2.006.192,00 kn. U skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama. Prema navedenom podaci u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 207.300.390,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta odnosi 58.455.401,00 kn. Prema obrazloženju Grada, zemljište u vrijednosti 19.293.325,00 kn najvećim dijelom se odnosi na zemljišta na kojem su izgrađene ceste koje su u funkciji i za koje su dobivene uporabne dozvole, ali nisu upisane u zemljišne knjige. Za druga zemljišta u vrijednosti 39.162.076,00 kn nije obrazloženo da li su na zemljištu izgrađeni objekti odnosno je li zemljište privedeno namjeni za koju je kupljeno. Navedeno je da su zemljišta nabavljena u razdoblju od 2003. do 2014. za koja su u tijeku postupci izvlaštenja, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, a u pojedinim slučajevima zemljište nije u cijelosti plaćeno ili nadležni odjel nije pravodobno dao nalog za evidentiranje zemljišta u imovinu Grada. U srpnju 2015. obavljena je unutarnja revizija procesa upravljanja dugotrajnom nefinancijskom imovinom u pripremi sa stanjem koncem 2014. Izraženo je mišljenje da je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi zbog pogrešno iskazane strukture precijenjena, između ostalog i zbog pogrešnog evidentiranja zemljišta na računima imovine u pripremi. Dana je preporuka za ispravno evidentiranje vrijednosti zemljišta na računima imovine ili izvanbilančno ukoliko nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Prema planu djelovanja planirani krajnji rok provedbe preporuke bio je konac 2015.

Na ulaganja u kapitalne projekte koji su završeni, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima imovine u uporabi se odnosi 43.643.322,00 kn ili 21,0 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi. Za nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 83.963.800,00 kn (40,5 % od ukupne dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi) nije bilo ulaganja tijekom 2015. te planom razvojnih programa za trogodišnje razdoblje nisu planirana daljnja ulaganja.

Grad nije donio procedure kojima se regulira način evidentiranja zemljišta koje je nabavljeno, a za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi kao niti procedure evidentiranja imovine u uporabu (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu, rokovi i drugo).

Evidentiranje zemljišta na kojima su izgrađeni objekti i završenih kapitalnih projekata na računu imovine u pripremi nije u skladu s odredbom članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovinu je trebalo evidentirati na propisanim računima računskog plana te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Prema obrazloženju Grada, odjeli gradske uprave ne dostavljaju pravodobno dokumentaciju (ugovore i naloge) u odjel za financije te pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Donesena je uputa za stvaranje i praćenje ugovornih obveza te zaprimanje, provjeru i plaćanje računa kojom nije utvrđen način kolanja dokumentacije između pojedinih upravnih odjela, a jedinstvena evidencija zaključenih ugovora na razini Grada nije ustrojena.

Grad planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) - opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i namjenski primici. Tijekom 2015. pojedini rashodi koji se financiraju iz pomoći, donacija, decentraliziranih sredstava, komunalne naknade te prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 15.125.158,00 kn, u poslovnim knjigama nisu točno evidentirani po izvorima financiranja, a koncem godine nije provedeno usklađivanje. Primjerice, prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 96.471.098,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirano je da su iz navedenih prihoda financirani rashodi u iznosu 102.978.953,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. ne sadrže pregled upisanih založnih prava (hipoteka) u korist Grada za zemljište prodano na obročnu otplatu čije stanje koncem 2015. iznosi 3.553.122,00 kn. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju ukazuju da Grad nema u potpunosti uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Isto tako strategija upravljanja rizicima nije donesena. Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15). Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestao je važiti Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06.). Dobro organiziran i djelotvoran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima biti realno i objektivno prezentirane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati sve obveze i izdatke, pravovremeno evidentirati sve promjene na imovini, utvrditi stvarno stanje potraživanja i uskladiti ih s podacima u glavnoj knjizi te evidentirati završene kapitalne projekte i zemljište u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Isto tako, predlaže obveze za prijenose sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama) evidentirati u izvanbilančnim evidencijama. Nadalje nalaže u cilju realnog i točnog iskazivanja imovine u poslovnim knjigama utvrditi trenutno stanje svakog pojedinog projekta koji se vodi kao imovina u pripremi te pravodobno dostavljanje dokumentacije u odjel za financije radi stavljanja imovine u uporabu i evidentiranja zemljišta u imovinu Grada. Nalaže se s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada uskladiti potraživanja za sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj (vodoopskrbu) kako bi u poslovnim knjigama potraživanja bila realno iskazana. Isto tako nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama po izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, a u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati založna prava za prodana zemljišta na obročnu otplatu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže pravodobno doznačiti sredstva gradskoj vatrogasnoj zajednici u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu i sporazuma o financiranju. Nalaže se poduzeti aktivnosti radi uspostave učinkovitog i djelotvornog sustava upravljanja i kontrola i donijeti strategiju upravljanja rizicima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure kolanja dokumentacije između gradskih odjela, procedure o načinu evidentiranja zemljišta koje je nabavljeno, a za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, procedure stavljanja imovine u uporabu te ustrojiti jedinstvenu evidenciju zaključenih ugovora na razini Grada. Iako donošenje navedenih procedura nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

- 2.2. *U vezi obveza koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grad obrazlaže da su prijenosi financijskih sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama) tekuće donacije za koje Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nije predvidio evidentiranje obveze, već se rashod tekuće donacije priznaje u trenutku plaćanja, prema novčanom načelu. Ukoliko se takvi nalozi za prijenos ne isplate do 31. prosinca, storniraju se jer terete pozicije tekuće godine koje više ne odgovaraju pozicijama iste vrste u 2016. godine, te tako ovjeren nalog ne bi više bio valjan (prema poslovanju do 2015. oznake pozicije za istu vrstu rashoda i prihoda se mijenjaju iz godine u godinu). U 2016. evidentiraju se novi nalozi s novim pozicijama 2016. godine temeljem kojih se dalje obavljaju isplate, u ovom slučaju za prethodnu godinu. Od 2016. planira se zadržavanje istih pozicija rashoda kroz godine pa se nalozi neće stornirati iako će se rashodi po njima i dalje priznavati u trenutku isplate u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje navodi, kako bi se iskazala točna informacija o neisplaćenim tekućim donacijama neprofitnim organizacijama (udrugama), neisplaćeni iznos će se ubuduće evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji i navesti kao informacija u Bilješkama uz financijske izvještaje. Nadalje, navodi da je obveza prema Vatrogasnoj zajednici podmirena do lipnja 2016., a sve druge obveze evidentirati će se u poslovnim knjigama. U vezi obveze za zemljište navodi da se obveza u iznosu 604.241,00 kn odnosi na dva ugovora za kupnju zemljišta i to jedan ugovor (310.440,00 kn) je zaključen krajem 2015., a budući je početkom 2016. kada je lokacija bila i planirana proračunom Grad više nema obvezu po navedenom ugovoru. Druga obveza u iznosu 293.801,00 kn odnosi se na ugovor zaključen u 2014. kojim je ugovoreno obročno plaćanje zemljišta, a obveza će na odgovarajući način biti evidentirana u poslovnim knjigama. U vezi evidentiranja zemljišta Grad navodi da je nadležni odjel već poduzeo aktivnosti u cilju da se kupljeno i prodano zemljište prema predmetnim ugovorima evidentira u poslovnim knjigama.*

U vezi evidentiranja izdataka za otplatu primljenih kredita, Grad obrazlaže da Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u vrijeme ugovaranja prodaje potraživanja, nije bilo regulirano evidentiranje ovakve vrste događaja, pa se postupilo prema mišljenima stručnjaka iz područja proračunskog računovodstva i iskazala obveza na računu 23954, a ne obveza za primljeni kredit. Otplaćenih 9.000.000,00 kn do kraja 2015. godine nije planirano niti evidentirano kao otplata kredita jer sama obveza za povrat banci nije utvrđena kao obveza za primljeni kredit, a rashod nije evidentiran jer se obveza još uvijek isplaćuje na teret naplaćenih prihoda. U vezi iskazanih potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu, Grad navodi da će se konačno usklađenje stanja potraživanja potvrditi s navedenim društvom, a ukoliko se ne radi o stvarnom potraživanju, predložiti će se otpis. Nadalje navodi da je neusklađenost analitičkih evidencija i glavne knjige djelomično posljedica nepovezanosti različitih programskih aplikacija. U 2016. biti će ispravljeni neusklađeni iznosi. Sukladno dugoročnim mjerama uspostave gradske riznice te reorganizacije gradske uprave s naglaskom na procesno funkcioniranje i objedinjavanje analitičkih knjigovodstava u odjelu za financije, te naplatom svih prihoda u odjelu za financije, poboljšat će se funkcioniranje sustava što će imati pozitivan utjecaj na upravljanje potraživanjima/prihodima, a isto će osigurati usklađenost podataka iskazanih u analitičkoj evidenciji s računima u glavnoj knjizi.

U vezi evidentiranja zemljišta na računima imovine u pripremi, te ulaganja u kapitalne projekte koji su završeni, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima imovine u upotrebi, Grad navodi da su za većinu završenih kapitalnih projekta nadležni odjeli dostavili naloge za knjiženje prema kojima će uslijediti evidentiranje na računima imovine u upotrebi. Također, zemljište na kojem postoji ekonomsko vlasništvo biti će preknjiženo s računa imovine u tijeku na račune zemljišta. U narednom razdoblju donijet će se procedura stavljanje imovine u uporabu. U vezi jedinstvene evidencije zaključenih ugovora Grad navodi da odjeli gradske uprave raspoložu evidencijama zaključenih ugovora, ali jedinstveno aplikativno rješenje koje bi podržalo sveukupnu evidenciju ugovora izostaje. U novom informacijskom sustavu gradske riznice ustrojena je jedinstvena knjiga ugovora u dijelu koji se odnosi na ugovore iz javne nabave. U tijeku je testiranje aplikativnog rješenja ustroja jedinstvene knjige u koju bi se evidentirali i svi ostali ugovori, s očekivanom primjenom početkom 2017. Vezano uz točno evidentiranje po izvorima financiranja, Grad obrazlaže da su izmjene i dopune proračuna za 2015. i proračun za 2016. planirani u novoj programskoj aplikaciji te je navedeno doprinijelo tome da nije bilo dovoljno vremena za detaljnije praćenje izvršenja na kraju godine te su se desili navedeni propusti. Također, rad u novoj programskoj aplikaciji kod svih sudionika zahtjeva veći angažman, više vremena, program se još upoznaje u mnogim detaljima, što je također bilo dodatno opterećenje i tražilo je dodatni vremenski angažman. Navedeni propusti u 2016. biti će otklonjeni.

U vezi naloga da Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. ne sadrže pregled upisanih založnih prava na predmetnom zemljištu Grad navodi da planira uspostaviti aplikativno rješenje za evidentiranje istih kako bi se osigurao jedinstven sustav evidentiranja i ažurnost, a time i potpunost da će isto biti ispravljeno, odnosno da će postojeća informacija u Bilješkama biti ažurirana. Vezano uz sustav unutarnjih kontrola, Grad navodi da je krajem 2014. pokrenut projekt razvoja gradske riznice kao jedinstvenog informacijsko - računovodstvenog sustava za upravna tijela Grada i proračunske korisnike, odnosno sustavnog organizacijskog ustroja za upravljanje financijama, koji uspostavom jednoobraznog proračunskog računovodstva i sustava izvještavanja na razini nadležnog proračuna i proračunskih korisnika, omogućava Gradu efikasno korištenje javnih resursa i uspostavljanje financijske discipline. Uvođenje potpunog sustava riznice planirano je do kraja 2017.

*U vezi donošenje strategije upravljanja rizicima navodi se da je izrađen nacrt strategije i uputa za procjenu rizika, koje će biti usvojene do kraja 2016. Također, u tijeku je pokretanje postupka za revidiranje mape poslovnih procesa i usklađivanje s organizacijskim promjenama.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 683.847.849,00 kn, što je za 1.078.750,00 kn ili 0,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poreza u iznosu 352.523.820,00 kn ili 51,6 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 125.450.246,00 kn ili 18,3 % i prihode od imovine u iznosu 112.065.385,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

#### - Potraživanja od prodaje zemljišta

Koncem 2015. potraživanja od prodaje zemljišta iznose 5.371.598,00 kn. Unutar navedenih potraživanja su iskazana potraživanja prema trgovačkom društvu za prodana zemljišta u iznosu 872.126,00 kn. Grad je na temelju provedenih natječaja u 2008. i 2012. prodao trgovačkom društvu zemljišta za stambenu izgradnju.

Na temelju predugovora iz 2008. i ugovora iz 2010. prodano je zemljište ukupne površine 1 419 m<sup>2</sup> u iznosu 2.810.306,00 kn. Dio kupoprodajne cijene plaćen je u iznosu 433.061,00 kn. Za razliku u iznosu 2.377.245,00 kn ugovoreno je da će kupac predati u vlasništvo Gradu suvlasnički dio nekretnine izgrađene na navedenom zemljištu (izgrađene stanove). U studenom i prosincu 2014. kupac je prenio u vlasništvo Grada dva stana s pripadajućim zemljištem u vrijednosti 2.231.370,00 kn (procjena sudskog vještaka iz prosinca 2013.). Za razliku u iznosu 145.875,00 kn ugovoren je rok plaćanja do svibnja 2015. Iznos nije plaćen, već je u srpnju 2015. zaključen dodatak ugovoru kojim je rok produžen do sredine rujna 2015. Do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) navedeni iznos nije plaćen. Grad nije poduzeo mjere za naplatu ugovorenog iznosa. Tijekom 2013., Grad je dao u najam jedan stan. Za drugi stan nisu poduzete aktivnosti za stavljanje u funkciju.

Nadalje, na temelju drugog ugovora iz 2012., prodano je zemljište ukupne površine 875 m<sup>2</sup> u iznosu 726.250,00 kn. Ugovoreno je da će kupac, umjesto plaćanja zemljišta, izgraditi i urediti pristupni put na zemljištu u vlasništvu Grada procijenjene vrijednosti 170.000,00 kn prema troškovniku iz glavnog projekta. Stvarni troškovi izgradnje pristupnog puta utvrdit će se nalazom vještaka nakon završene izgradnje u koje će se uračunati troškovi izrade dokumentacije i troškovi dodatnih ili drugih kupcu uvjetovanih radova koji nisu obuhvaćeni troškovnikom iz glavnog projekta. Po utvrđivanju stvarnih troškova zaključit će se dodatak ugovoru kojim će se utvrditi točan iznos preostalog dijela kupoprodajne cijene. Umjesto plaćanja preostalog dijela cijene (razlika između kupoprodajne cijene i stvarnih troškova izgradnje pristupnog puta) ugovoreno je da će kupac Gradu predati u vlasništvo stan ili stanove s pripadajućim suvlasničkim dijelom u roku od 30 dana od dana dobivanja uporabne dozvole o čemu će se zaključiti dodatak ugovoru. Danom zaključivanja ugovora kupac stupa u posjed zemljišta. Nakon proteka tri godine, zaključen je dodatak ugovoru (veljača 2016.) kojim je utvrđeno je da vrijednost izvedenih radova na pristupnom putu prema troškovniku nadzornog inženjera i zapisniku o primopredaji iz listopada 2015. iznosi 401.866,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovoreno je da se u roku 15 dana od dana zaključivanja dodatka ugovoru izvrši prijeboj vrijednosti prodanog zemljišta sa cijenom izgrađenog pristupnog puta što do rujna 2016. nije obavljeno. Za preostali iznos kupoprodajne cijene zemljišta u iznosu 324.384,00 kn ugovoren je rok plaćanja do konca 2016., uz kamatnu stopu koja vrijedi za ugovore o stambenom kreditiranju kod poslovne banke.

Zaključeni kupoprodajni ugovori iz 2010. i 2012. nisu istovjetni uvjetima natječaja u dijelu plaćanja kupoprodajne cijene. U uvjetima natječaja za prvi ugovor plaćanje je 70,0 % u roku od 15 dana od dana zaključivanja predugovora i 30,0 % u roku od 15 dana od dana zaključivanja ugovora. Kod drugog ugovora, plaćanje je u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti kupoprodajne ugovore u skladu s uvjetima iz natječaja te poduzimati potrebne mjere s ciljem zaštite interesa Grada u slučaju neispunjavanja ugovornih obveza od strane kupaca. Nalaže se poduzeti aktivnosti kako bi se stan dobiven u vlasništvo za prodano zemljište stavio u funkciju.

- Prijenos sredstava proračunskim korisnicima i gradskoj vatrogasnoj zajednici

U 2015. prenesena su sredstva za 34 proračunska korisnika u iznosu 167.407.379,00 kn. S proračunskim korisnicima su zaključeni ugovori o korištenju sredstava, kojima je utvrđen način doznačavanja sredstava za pojedine rashode, način izvješćivanja o utrošku sredstava, te kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava. Proračunski korisnici su Gradu dostavili financijske planove i programe rada, te polugodišnja i godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Grad u 2015. nije obavljao kontrolu dostavljenih izvješća i provodio kontrole trošenja sredstava kod proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2015. je utvrđeno da su proračunski korisnici obvezni tromjesečno izvještavati nadležna tijela gradske uprave o ostvarenju prihoda iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora, te o ostvarenju vlastitih prihoda. Grad nije zatražio, a veći broj korisnika (osim proračunskih korisnika odjela za odgoj i školstvo) nije dostavljao Gradu tromjesečna izvješća o ostvarenju spomenutih prihoda.

Nadalje, u 2015. prenesena su sredstva gradskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 3.112.890,00 kn od čega se 1.867.890,00 kn odnosi na obveze iz 2014., a 1.245.000,00 kn na 2015. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti, materijalne troškove i kapitalna ulaganja. Prema financijskom izvješću gradske vatrogasne zajednice iz Registra neprofitnih organizacija, prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 860.739,00 kn od čega iz gradskog proračuna 575.700,00 kn. Gradu nije dostavljen izvještaj o utrošenim doznačenim sredstvima, što nije u skladu s odredbom članka 4. zaključenog sporazuma. Postojeći sustav kontrola u praćenju korištenja sredstava kod korisnika nije zadovoljavajući, te postoji rizik pojave nenamjenskog korištenja sredstava.

Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard javnih potreba za 23 osnovne škole i centar za odgoj i obrazovanje te redovnu djelatnost javne vatrogasne postrojbe. Na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15) iz državnog proračuna je doznačeno 34.277.457,00 kn, od čega za osnovne škole i centar za odgoj i obrazovanje 18.854.886,00 kn.

Prema namjeni, za financiranje materijalnih i financijskih rashoda je dobiveno 12.821.630,00 kn, za tekuće i investicijsko održavanje 1.181.244,00 kn te za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini 4.852.012,00 kn. Gradskom odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja rashoda osnovnih škola u 2015. su utvrđeni kriteriji i mjerila te način raspodjele sredstava za materijalne i financijske rashode. Za rashode za tekuće i investicijsko održavanje i nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini je utvrđen način prijavljivanja potreba i izrada plana navedenih rashoda.

Za 2015. je donesen Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini osnovnih škola za koji je dobivena suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. U navedenom Planu su utvrđeni prioriteti ulaganja po pojedinim školama. Sredstva za rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.181.244,00 kn nisu odlukom raspoređena po osnovnim školama. Prema odredbama članka 7. spomenute Uredbe, korisnici pomoći izravnjanja dužni su donijeti vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja u 2015, a u odlukama se utvrđuje raspored sredstava po krajnjim korisnicima (školama) te prioriteti kapitalnih ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže provjeravati jesu li sredstva doznačena proračunskim korisnicima korištena za namjene za koje su doznačena, te zatražiti od proračunskih korisnika dostavljanje tromjesečnih izvješća o ostvarenju utrošku sredstava u skladu s namjenama za koje su dobivena. Nadalje, nalaže od gradske vatrogasne zajednice zatražiti izvještaj o utrošenim sredstvima iz gradskog proračuna u skladu s zaključenim sporazumom. Isto tako nalaže se odlukom o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja rashoda osnovnih škola, sredstva za financiranje za tekuće i investicijsko održavanje rasporediti po školama.

3.2. *U vezi kupoprodajnih ugovora za prodaju zemljišta Grad navodi da je u tijeku priprema pokretanja ovršnog postupka radi naplate navedenog iznosa i kamata, kao i prijebaj troškova izgradnje kolno-pristupnog puta s kupoprodajnom cijenom zemljišta. Investitor je dostavio račun za prijebaj, koji mu je radi računovodstvenih nepravilnosti vraćen na ispravak. Nadalje navodi da je koncem rujna 2016. drugi stan dan u najam na temelju ugovora sa slobodno ugovorenim najamninom.*

*U vezi prijenosa sredstava proračunskim korisnicima Grad obrazlaže da su ustanove u kulturi dostavljali tromjesečna izvješća o ostvarenim prihodima u 2015. na obrascu Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, dok je jedan dio ustanova dostavio i detaljno izvješće o ostvarenim prihodima u 2015. Odjel gradske uprave za kulturu je pripremio Obrazac izvješća o utrošenim sredstvima, te će se u narednom razdoblju zatražiti od proračunskih korisnika detaljan izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima te tromjesečna izvješća o ostvarenim prihodima iz kojih će biti vidljivo i trošenje navedenih prihoda.*

*U vezi izvještavanja o utrošku sredstava navodi se da će se od Gradske vatrogasne zajednice ubuduće tražiti i godišnje izvješće o utrošenim doznačenim sredstvima iz gradskog proračuna. Odjel za gradsku samoupravu i upravu pripremio je Obrazac izvješća o utrošenim sredstvima.*

*U vezi naloga da u odluci o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja rashoda osnovnih škola, sredstva za rashode za tekuće i investicijsko održavanje nisu raspoređena po osnovnim školama, Grad navodi da će Odlukom o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja rashoda osnovnih škola za 2017. sredstva rasporediti po školama.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 696.251.546,00 kn, što je za 11.574.238,00 kn ili 1,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 190.871.559,00 kn ili 27,4 %, pomoći u iznosu 169.735.676,00 kn ili 24,4 % te ostale rashode u iznosu 97.919.133,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Programom održavanja su planirani radovi na održavanju komunalne infrastrukture u vrijednosti 87.553.000,00 kn, a sredstva za financiranje navedenog programa su iskazana u ukupnom iznosu, s naznakom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih vrijednosti (komunalna naknada, naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, prihoda od refundacija šteta, kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost te prihodi po posebnim propisima). Program održavanja je ostvaren u iznosu 78.620.763,00 kn. U izvješću o izvršenju Programa održavanja, nisu iskazani ostvareni izvori financiranja po vrstama te nije vidljivo iz kojih su izvora i u kojim iznosima ostvarena sredstva za financirane komunalne djelatnosti. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Tijekom 2014. i 2015. u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su građevinski radovi na uređenju trga koji su izvedeni u vrijednosti 6.948.729,00 kn (u 2015. u vrijednosti 3.046.050,00 kn). Za izvođenje radova je izrađena projektna dokumentacija u 2007. i 2008., a u 2013. dopuna dokumentacije koja uključuje radove na vodovodu i kanalizaciji. S odabranim izvoditeljem radova je u studenome 2013. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 6.948.971,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, s rokom izvođenja do lipnja 2014. Radovi su započeli koncem siječnja 2014., a zbog potrebnih arheoloških istraživanja su obustavljeni sredinom veljače 2014. Nakon izvedenih radova na zaštiti arheoloških nalaza, ponovno su započeli koncem svibnja 2014. Tijekom 2014. i 2015. je zaključeno sedam dodatnih ugovora kojima je zbog nepredviđenih radova povećana vrijednost za 584.112,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 7.533.083,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodacima ugovoru je produžen i rok izvođenja radova od lipnja 2014. do ožujka 2015. Prema zapisniku o konačnom obračunu, radovi su izvedeni u vrijednosti 6.948.729,00 kn. Prema ispostavljenim privremenim i okončanoj situaciji, pojedini ugovoreni radovi iz osnovnog troškovnika su izvedeni u većim, a pojedini u manjim količinama. Osnovnim troškovnikom radova sastavljenim na temelju projekata je ugovorena početna vrijednost radova.

Prema građevinskoj knjizi i izvješćima stručnog nadzora, dodatni radovi su bili opravdani i za njih su sastavljeni novi troškovnici prema kojima su i izvedeni svi radovi. U cilju pravodobnog izvođenja planiranih radova, prije provođenja postupka odabira izvoditelja radova koncem 2013., trebalo je preispitati troškovnik i projektnu dokumentaciju iz 2007. i 2008.



Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja iskazati planirana i ostvarena financijska sredstva po pojedinim izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju predlaže u cilju pravodobnog izvođenja planiranih radova na izgradnji i uređenju javnih površina, obaviti kvalitetniju pripremu projektne dokumentacije.

- Naknade trgovačkim društvima za obavljene usluge

Rashodi za naknade trgovačkim društvima u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 11.494.500,00 kn. Naknada za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i drugih javno - prometnih površina je ostvarena u iznosu 2.634.500,00 kn. Obračunava se i plaća trgovačkom društvu koje održava nerazvrstane ceste, a ugovorena je u iznosu 2.874.000,00 kn.

Naknada za obavljene usluge upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata u vlasništvu Grada ugovorena je i ostvarena u iznosu 8.860.000,00 kn. Obračunava se i plaća trgovačkom društvu koje održava i upravlja sportskim objektima u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora. Naknade se obračunavaju u jednakim mjesečnim iznosima, neovisno o vrijednosti radova na održavanju i upravljanju. Za navedene naknade nisu utvrđeni troškovi koje trgovačka društva imaju za obavljanje spomenutih poslova i koji bi bili temelj za izračun visine naknada. Nadalje, prema ugovoru, trgovačko društvo koje održava i upravlja sportskim objektima u vlasništvu Grada je u obvezi za svaku poslovnu godinu izraditi i Gradu dostaviti prijedlog financijskog plana i plana održavanja objekata. Navedeno društvo je dostavilo plan poslovanja za 2015. s rashodima po vrstama troška, ali ne i po pojedinom objektu. Plan održavanja objekata nije dostavljen.

Državni ured za reviziju predlaže prije ugovaranja naknada za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i sportskih objekata u vlasništvu Grada, zatražiti od navedenih društava da utvrde troškove obavljanja poslova kako bi se utvrdila visina naknade za pojedinu poslovnu godinu. Isto tako predlaže prije zaključivanja ugovora o upravljanju i održavanju sportskih i drugih objekata, zatražiti od trgovačkog društva plan održavanja objekata.

- Javne potrebe u sportu

Rashodi za javne potrebe u sportu u iznosu 11.430.386,00 kn su ostvareni na temelju godišnjeg programa javnih potreba (dalje u tekstu: Program) kojeg je u prosincu 2014. donijelo gradsko vijeće. Program javnih potreba sadrži aktivnosti, ali ne i korisnike provođenja programa. Gradski sportski savez (dalje u tekstu: Savez), objavljuje i provodi natječaj, objedinjuje i usklađuje programe sporta, te Gradu predlaže Program. Detaljni plan raspodjele financijskih sredstava po krajnjim korisnicima (dalje u tekstu: Detaljni plan) donijet je u siječnju 2015. na Skupštini Saveza, a gradsko vijeće je na navedeni plan dalo suglasnost u veljači 2015. Detaljni plan sadrži ukupne iznose po svakom korisniku, ali ne i namjene za koje se sredstva planiraju po pojedinom korisniku.

Javne potrebe u sportu su planirane u iznosu 12.911.000,00 kn, a odnose se na aktivnosti koje se financiraju putem Saveza u iznosu 10.746.000,00 kn, aktivnosti koje se financiraju putem Grada u iznosu 738.000,00 kn te preuzete obveze sportskih udruga iz prethodne godine u iznosu 1.427.000,00 kn. Izmjenama proračuna, javne potrebe u sportu su planirane u iznosu 12.375.700,00 kn, a izmjene Programa i Detaljnog plana nisu donesene.

Za provođenje pojedinih aktivnosti iz Programa, Grad je zaključio godišnje ugovore sa Savezom, a Savez je zaključio ugovore s korisnicima dodijeljenih sredstava. Program je ostvaren u iznosu 11.430.386,00 kn. Grad je doznačavao sredstva Savezu u jednakim mjesečnim iznosima. U okviru godišnjeg izvršenja proračuna, gradsko vijeće je prihvatilo izvršenje programa po aktivnostima, ali bez izvršenja detaljnog plana po krajnjim korisnicima. Savez je dostavio Gradu godišnje izvješće o izvršenju Programa za 2015. u kojem je naznačeno da su planirana sredstva prenesena pojedinim korisnicima, ali nije vidljivo za koje namjene su korisnici koristili dobivena proračunska sredstva. Postojeći sustav kontrola u praćenju korištenja sredstava kod korisnika nije u potpunosti zadovoljavajući, te postoji rizik pojave nenamjenskog korištenja sredstava. Odredbama članka 5. Programa, Grad je u obvezi pratiti korištenje i utrošak navedenih sredstava.

Grad je na temelju ugovora iz siječnja 2015. od trgovačkog društva u vlasništvu uzeo u zakup četiri sportska objekta i objekta tehničke kulture za potrebe provedbe dijela programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi te za održavanje ostalih manifestacija. Rashodi za zakup su ostvareni u iznosu 7.080.960,00 kn. Po svakom pojedinom objektu ugovoren je godišnji fond sati korištenja te je određena jedinična cijena sata. Grad nije donio godišnji plan korištenja objekata koji bi sadržavao podatke o sportskim udrugama koje provode programe javnih potreba, vrsti programa, sportskim objektima kao mjestima provedbe programa, planiranom broju sati korištenja po svakom sportskom objektu i po svakoj sportskoj udruzi i prikaz visine iznosa po svakoj udruzi.

Državni ured za reviziju nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava za provođenje programa javnih potreba u sportu u skladu s Programom te ugovarati zakup sportskih objekata prema stvarnim satima korištenja za udruge koje provode javne potrebe, u cilju smanjivanja rashoda zakupa.

Državni ured za reviziju predlaže kod provođenja programa javnih potreba u sportu, od Saveza zatražiti raspored sredstava sa utvrđenom vrstom troškova po svakom pojedinom korisniku, a u cilju praćenja namjenskog trošenja proračunskih sredstava.

*4.2. U vezi Programa održavanja komunalne infrastrukture i Izvješće o izvršenju Programa održavanja navodi se da su u Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture iz rujna 2016. iskazani pojedinačni izvori financiranja.*

*U vezi naknade trgovačkim društvima za obavljene usluge Grad obrazlaže da ugovorom o obavljanju komunalnih poslova komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i drugih javno-prometnih površina na području Grada Rijeke u 2015. je utvrđena naknada za obavljanje poslova iz članka 2. navedenog Ugovora. Nadlaje člankom 4. Ugovora o uslugama upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata u vlasništvu Grada Rijeke u 2015. godini određena je naknada za uslugu upravljanja, održavanja i izgradnje. Naknadama se osiguravaju troškovi djelatnika, kao što su plaće, naknade troškova prijevoza na posao i s posla te ostali troškovi vezano za obavljanje poslova iz navedenih ugovora.*

*S obzirom da se najvećim dijelom radi o fiksnim troškovima vezanim za navedene djelatnike, u ugovorima je utvrđeno da se spomenuta naknada plaća mjesečno. Nadalje navodi da će plan održavanja sportskih objekata biti će dostavljen kod pripreme ugovora i ugovorene dokumentacije za narednu poslovnu godinu.*

*Grad obrazlaže da se kontrole javnih potreba u sportu provode u Riječkom sportskom savezu, dok Grad prati korištenje i utrošak sredstava na temelju izvještaja Saveza, a ubuduće će isto biti poboljšano detaljnijim izvještavanjem od strane Saveza prema Gradu dokumentiranim uz korištenje obrazaca.*

*U vezi naloga da plan raspodjele sadrži ukupne iznose po svakom korisniku, ali ne i namjene za koje se sredstva planiraju po pojedinom korisniku obrazlaže se kako je namjena naznačena već u samom nazivu aktivnosti treninzi i natjecanja sportaša unutar Programa javnih potreba u sportu. Ista se prošireno navodi i u pojedinačnim ugovorima koji se zaključuju s krajnjim korisnicima sredstava odnosno sportskim udrugama (aktivnosti stručnog rada, sudjelovanje na natjecanjima i sufinanciranje zdravstvenih pregleda). Ubuduće će Grad u Detaljnom planu navoditi namjenu sredstava (vrstu troška) planiranih po pojedinom korisniku po područjima sufinanciranja. Grad navodi da će ubuduće donositi izmjene Programa javnih potreba i Detaljnog plana. Nadalje navodi da će gradsko vijeće prihvatiti izvršenje detaljnog plana po krajnjim korisnicima te da će za 2016. zatražiti od Saveza dostavljanje izvješća u kojem će biti vidljivo za koje namjene su korisnici koristili dobivena proračunska sredstva.*

*U vezi zakupa sportskih objekata prema stvarnim satima korištenja, Grad obrazlaže da koristi sportske objekte u vlasništvu trgovačkog društva na temelju godišnjeg ugovora o zakupu, po sistemu puno za prazno kao najprimjerenijem načinu. Naime, osim za treninge sportskih udruga koje provode Program javnih potreba u sportu Grada Rijeke, navedeni objekti se koriste i za održavanje sportskih natjecanja u kojima sudjeluju navedene udruge, kao i za održavanje ostalih sportskih manifestacija, pri čemu početkom godine jednostavno nije moguće znati primjerice koje će ekipe sudjelovati u kojem natjecanju, do koje razine natjecanja će se plasirati, te koje će se sve manifestacije održati tijekom godine. Također dolazi i do izmjena u tjednom rasporedu korištenja tih objekata, uslijed okolnosti koje leže na strani navedenih udruga. Pri tome valja naglasiti da vlada izuzetan interes za korištenjem od strane korisnika koji na tim objektima provode javne potrebe u sportu, te da niti jedan termin korištenja unutar zakupljenog vremena korištenja ne ostaje neiskorišten, budući se u slučaju otkaza termina isti odmah dodjeljuje nekom drugom korisniku. Radno vrijeme zakupljenih objekata je izrazito dugo, djelatnici na objektima rade u dvije smjene od ranojutarnjih do kasno večernjih sati. Sve se evidentira u tjednim rasporedima korištenja koji se nalaze istaknuti na oglasnim pločama sportskih objekata uzetih u zakup.*

## 5. Planiranje i izgradnja kapitalnih projekata

- 5.1. U rujnu 2013. gradsko vijeće je donijelo Strategiju razvoja Grada od 2014. do 2020. (dalje u tekstu: Strategija) kojom su utvrđeni strateški ciljevi razvoja te prioriteta i mjere za realizaciju, a unutar svake od mjera određeni su projekti i programi. Kao dio Strategije donesen je akcijski plan kojim je utvrđen način provedbe svake od mjera navedenih u strateškim ciljevima i prioritetima te nositelji, rokovi i financiranje projekata. Prema Strategiji planiran je završetak ulaganja u gradsku knjižnicu u 2016., kompleks Zapadna Žabica, uključujući autobusni kolodvor u 2017., te ulaganja u muzej suvremene i moderne umjetnosti u 2020. Navedeni projekti se ne ostvaruju planiranom dinamikom (uglavnom su izrađeni samo projekti). Nadalje, 2015. su ostvareni pojedini projekti koji nisu planirani Strategijom, primjerice nabava nekretnine kupljena na javnoj dražbi od trgovačkog društva u stečaju, ulaganje u infrastrukturu nogometnog igrališta i drugo.

Prema odredbama Strategije, gradonačelnik dva puta godišnje izvješćuje gradsko vijeće o provedbi strateških ciljeva putem Izvješća o radu gradonačelnika za razdoblje od proteklih šest mjeseci.

U izgradnju zgrade knjižnice i muzeja moderne i suvremene umjetnosti je do konca 2015. utrošeno ukupno 21.469.246,00 kn. Nije se započelo s izgradnjom već je lokacija zamijenjena novom. Postojeća projektna dokumentacija nije bila upotrebljiva jer je građevinska dozvola prestala važiti. U svibnju 2016. gradonačelnik je donio odluku o otpisu navedenih ulaganja u iznosu 13.367.291,00 kn (projektna dokumentacija za navedeni muzej, trg i javnu garažu). Nova lokacija je planirana unutar bivšeg industrijskog kompleksa.

Od 2001. do 2015. za pripremu i uređenje postojećih zgrada unutar bivšeg industrijskog kompleksa te zgradu knjižnice Grad je ostvario rashode u iznosu 35.611.532,00 kn. U navedenom kompleksu planiraju se smjestiti muzej moderne i suvremene umjetnosti, gradska knjižnica, sadržaji za djecu (Ciglena kuća) te muzej Grada. Tijekom 2016. su dovršene studije izvodljivosti za projekt turistička valorizacija reprezentativnih spomenika riječke industrijske baštine i prenamjene i revitalizacije nekadašnjeg industrijskog kompleksa zbog planiranog financiranja iz sredstava europskih fondova.

Nadalje, od 2002. do 2015. Grad je financirao rashode za kompleks u sastavu kojeg se planirao izgraditi novi autobusni kolodvor u iznosu 45.209.423,00 kn. Obavljena je imovinsko-pravna priprema i otkup zgrade i zemljišta, dobivena lokacijska dozvola i izrađeni su glavni projekti. Prihvaćen je model izgradnje putem javno privatnog partnerstva od kojeg se odustalo zbog procjene Grada da je navedeni postupak financijski neprihvatljiv. Nadalje, u cilju promocije projekta na tržištu nekretnina, a u skladu s vladajućim trendovima tržišta, Grad je početkom 2016. dao izraditi elaborat (Studija najbolje i najviše namjene lokacije Zapadna Žabica). Svrha studije je utvrditi komercijalnu razinu i potencijal planiranih sadržaja kompleksa (garaža, autobusni kolodvor s pratećim komercijalnim sadržajima), te u skladu s dobivenim rezultatom pristupiti animiranju ulagača na tržištu.

U razdoblju od 2009. do 2015. su ostvareni rashodi za nabavu motornog broda, usluge održavanja i druge usluge u iznosu 7.533.988,00 kn. Grad je u 2009. kupio kulturno dobro - motorni brod u vrijednosti 150.000 USD (u protuvrijednosti 790.768,00 kuna). Prije kupnje motornog broda, nije izrađena analiza opravdanosti kupnje, projekcija troškova održavanja u narednim razdobljima i nije utvrđena namjena motornog broda. U studenome 2011. je izrađena studija opravdanosti davanja koncesije za gospodarsko korištenje motornog broda. Koncesija nije raspisana, nego je u lipnju 2014. izrađena nova studija opravdanosti i pokrenut je postupak davanja koncesije, ali nije pristigla niti jedna ponuda. U svibnju 2015. stručno povjerenstvo je sastavilo prijedlog odluke o poništenju postupka davanja koncesije koju gradsko vijeće do rujna 2016. nije donijelo. Brod nije stavljen u funkciju. U 2015. su ostvareni rashodi za naknade prema ugovorima o djelu za obavljanje poslova članova posade i zapovjednika-čuvara na motornom brodu u iznosu 424.580,00 kn. Ugovori o djelu su zaključivani mjesečno tijekom 2015. Osim za ugovor o djelu sa zapovjednikom broda, za ugovore o djelu za članove posade nije ugovoreno izvještavanje o obavljenim poslovima. Izvještaji o obavljenim poslovima za članove posade nisu priloženi ugovorima o djelu.

Tijekom 2015. ostvareni su rashodi za nabavu nekretnine u iznosu 6.768.500,00 kn, od čega se na prijenos komunalnom društvu za održavanje čistoće u vlasništvu Grada odnosi 5.768.500,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.000.000,00 kn. Grad je u rujnu 2015. s dva komunalna društva u suvlasništvu zaključio sporazum prema kojem je u stečajnom postupku pred Trgovačkim sudom u Rijeci na javnoj dražbi kupio nekretninu površine 18 417 m<sup>2</sup> za 16.000.000,00 kn. Prema navedenom sporazumu, Grad je podmirio 1.000.000,00 kn, a komunalna društva svaki po 7.500.000,00 kn. Za kupnju spomenute nekretnine, Grad je tijekom 2015. doznačio komunalnom društvu 5.768.500,00 kn iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. U materijalima za kolegij gradonačelnika iz rujna 2015. predloženo da se nekretnina koristiti za skladišta i radionice gradskih ustanova i komunalnih društava. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) Grad je cijeli svoj suvlasnički dio stavio u funkciju odmah nakon kupnje (skladišta i radionice gradskih ustanova te poduzetnički inkubator). Drugi prostori nisu u funkciji te im nije utvrđena namjena, a pogodni su za razvoj različitih komunalnih sadržaja. Studija opravdanosti ulaganja u kupnju nekretnine kojom bi se detaljno i sveobuhvatno ispitala društvena, financijska i ekonomska opravdanost navedenog ulaganja, kao i cjelokupnih ulaganja prilikom preseljenja djelatnosti gradskih ustanova i komunalnih društava sa postojećih lokacija nije izrađena.

Priprema i realizacija navedenih projekata vodi se u više gradskih odjela. Odjel gradske uprave za razvoj, urbanizam, ekologiju i gospodarenje zemljištem uglavnom radi pripremu projekata i kupnju zemljišta, Odjel gradske uprave za komunalni sustav pripremu i izgradnju prometnica i javnih površina, a pojedini odjeli vode projekte do realizacije iako je ustrojen Odjel gradske uprave za upravljanje imovinom. U proračunu svaki dio projekta ima posebnu oznaku (šifru kapitalnog projekta), a ukoliko se financira iz različitih izvora (prihoda) prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama ima drugačiju šifru od samog kapitalnog projekta. Uz ovakav način evidentiranja otežano je praćenje ukupne vrijednosti i dinamika realizacije pojedinih kapitalnih projekata.

S obzirom na istek višegodišnjeg razdoblja od početka realizacije navedenih projekata, izmjene projekata, promjene lokacija projekata, otpise ulaganja, značajna sredstva uložena u motorni brod te kupnju nekretnine bez utvrđene namjene, Grad nije postupio u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima Grad nije provodio stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te nije osigurao izvore financiranja. Odredbom članka 45. Zakona o proračunu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju nalaže prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima, prema vlastitoj metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata (do donošenja uredbe), provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i kako se ne bi odustajalo od projekata nakon angažiranja značajnih sredstava.

Nadalje nalaže poduzimati aktivnosti da se motorni brod i kupljena nekretnina u cijelosti stave u funkciju. U vezi zaključivanja ugovora o djelu, nalaže se ugovoriti izvještavanje i zatražiti dostavljanje izvještaja o obavljenim poslovima.

- 5.2. *Grad u vezi posebnih oznaka (šifri) kapitalnih projekata navodi da se pojedini projekti u proračunu planiraju kroz više odjela, ovisno o fazi i nadležnosti odjela za realizaciju kapitalnog projekta. Kod planiranja kapitalnog projekta u sklopu programa kojemu projekt pripada, odnosno koji je projektu nadređen, kapitalni projekt dobiva svoju brojčanu oznaku. U svakom odjelu projekt pripada određenom programu te ima različitu brojčanu oznaku. Nadalje, navode da će za slijedeću godinu pokušati napraviti poboljšanja u procesu planiranja kod kapitalnih projekata koji se planiraju i realiziraju kroz više odjela na način da takav projekt ima isti naziv u svim odjelima ili da se programski prati takav projekt.*

*U vezi neostvarivanja kapitalnih projekata planiranom dinamikom, navode da je su za kapitalne projekte u Republici Hrvatskoj otvorene nove mogućnosti financiranja putem korištenja sredstava iz strukturnih fondova Europske unije, te su tijekom 2015. i 2016. vođeni pregovori s nadležnim ministarstvima za korištenje mehanizma integriranih teritorijalnih ulaganja (dalje u tekstu: ITU) putem Urbane aglomeracije Rijeka (dalje u tekstu: UA Rijeka). Navedena aglomeracija je osnovana odlukom Ministra regionalnog razvoja 21. rujna 2015. (prva u Republici Hrvatskoj), a natječaj za odabir ITU područja je raspisan u travnju 2016. S rokom trajanja natječaja do 15. srpnja 2016. UA Rijeka se na navedeni natječaj prijavila 13. svibnja 2016. (prva u Republici Hrvatskoj), a odluku o odabiru Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije donijelo je 3. listopada 2016. Putem ITU mehanizama UA Rijeka će moći financirati kapitalne projekte i programe u razdoblju 2017. do 2020. (s provedbom do 2023.). UA Rijeka ima pravo sufinancirati 75,0 % vrijednosti projekata putem Europski fondova uz prethodno osiguravanje 25,0 % vrijednosti projekata iz vlastitih izvora Grada Rijeke.*

*U vezi rashoda za nabavu nekretnine Grad navodi da je 10. rujna 2015. u stečajnom postupku nakon usmene javne dražbe za prodaju nekretnina od stečajnog dužnika dana jedina (zajednička) ponuda po početnoj cijeni od 16.000.000,00 kn. Navedenu ponudu su dala dva komunalna društva za kupnju svaki po 15/32 dijela i Grad za 2/15 dijela predmetne nekretnine. Predmetne nekretnine su pogodne za razvoj različitih komunalnih sadržaja te predstavljaju vrijednu lokaciju koja se uklapa u dugoročne razvojne planove Grada, njegovih ustanova i komunalnih društava. No, prvenstvena namjena utvrđena proračunom Grada uključivala je kupnju zamjenskog poslovnog prostora za potrebe smještaja kazališnih radionica te poduzetničkog inkubatora.*

*Ukupna neto korisna površina spomenute nekretnine (objekata u kompleksu) je nešto manja od 12 000 m<sup>2</sup> te je m<sup>2</sup> izgrađenih objekata uključivši zemljište s komunalnom infrastrukturom plaćen 180 EUR. U navedenu je kupoprodajnu cijenu uključeno i zemljište ukupne površine 18.115 m<sup>2</sup>. Nadalje, Grad navodi da studija opravdanosti nije izrađena prvenstveno iz razloga što se nekretnina prodavala u stečajnom postupku pa za izradu takve studije nije bilo vremena, a Grad je za izuzetno povoljan iznos stekao nekretnine te realizirao preseljenje kazališnih radionica i inkubatora, uz napomenu da bi samo građevinska vrijednost novih kazališnih radionica bila iznad 20.000.000,00 kn. Osim toga za povoljan iznos je kupljena nekretnina u kojoj će se organizirati dio poslovnih funkcija komunalnog društva koju nije nužno odmah staviti u funkciju, jer to ovisi o dinamici realizacije razvojnih planova društva kada će se utvrditi namjena.*

*U vezi izvještavanja o obavljenim poslovima za članove posade motornog broda – kulturnog dobra, te obvezu ugovaranja istog, Grad navodi da za članove posade broda nisu ugovoreni mjesečni izvještaji jer je sukladno Priručniku o nadzoru nad plutajućim objektom u raspremi propisan način rada i obveze posade broda. Posada je 24 sata dnevno ukrcana na brod i brine o njegovoj sigurnosti. Zapovjednik plutajućeg objekta je dužan voditi dnevnik u koji drugi članovi posade zapisuju svoje smjene, periodične preglede, posjet osoba, svaki izvanredan događaj na plutajućem objektu. Tijekom obavljanja straže član posade je dužan obići sve prostorije na objektu. Obilazak se obavlja svaka četiri sata prema propisanim standardima. Nakon pregleda član posade upisuje podatke u dnevnik.*

*Članovi posade su odgovorni zapovjedniku iz tog razloga je zapovjednik plutajućeg objekta osoba koja izvještava Grad. Nakon svega, Grad je mišljenja da za članove posade nema potrebe ugovarati izvještavanje i zatražiti dostavljanje izvještaja o obavljenim poslovima jer se sve upisuje u dnevnik plutajućeg objekta, ali će poštivati nalaz Državnog ureda za reviziju ukoliko je to neophodno.*

*U vezi kapitalnog projekta unutar bivšeg industrijskog kompleksa Grad navodi da će se Muzej moderne i suvremene umjetnosti preseliti tijekom 2017. u nekretninu (H zgrada) u bivšem kompleksu Rikard Benčić. U tijeku je postupak nabave za radove na adaptaciji dijela H zgrade u bivšem kompleksu Rikard Benčić. Preseljenje Gradske knjižnice u T zgradu, odnosno izvođenje radova na T objektu je jedan o projekata čije se financiranje planira iz ITU mehanizma, te će realizacija ovisiti o dinamici razvoja urbane aglomeracije, a radovi se planiraju tijekom 2017. i 2018. Grad je upravo zaprimio obavijest Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije da je Urbana aglomeracija Rijeka odabrana kao područje za provedbu ITU mehanizma, a u narednom razdoblju očekuju daljnje upute i informacije Ministarstva o postavljanju sustava provedbe ITU mehanizma. Za kapitalni projekt Prenamjena i revitalizacija ex bloka Rikard Benčić izrada studije izvodljivosti i isplativosti započeta je još 2013., te je izrađena tijekom 2015. Trebalo ju je uskladiti s novim troškovnicima, aktivnostima te metodološki s novim vodičem za analizu troškova i koristi (Europska komisija 2014), kao i novim pravilima dodjele državnih potpora (Uredba 651/14 EC).*

*U vezi neprovođenja stručnog vrednovanja investicijskih programa navode da nedostatak jedinstvene metodologije na nacionalnoj razini stvara velike poteškoće prilikom određivanja kriterija za ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta, posebno u pogledu vrijednosti investicijskog projekta. Dodatnu poteškoću predstavlja činjenica da prilikom prijavljivanja projekata na natječaje za sredstva EU, potreba izrade investicijske dokumentacije ovisi o uvjetima svakog pojedinog natječaja. Nadalje, navode da su izrađene studije opravdanosti za energetske obnovu šest objekata odgoja i obrazovanja. Isto tako, navode da je izrađen nacrt Upute za ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja uz koji je sastavljen i obrazac prijedloga investicijskog projekta prema kojem svaki projekt treba sadržavati ciljeve projekta, opis tehničkih i tehnoloških elemenata te financijski plan projekta razrađen po izvorima financiranja, vrstama rashoda i godinama financiranja. Nadalje, navode da će jedinstvenom metodologijom izraditi kriterije u odnosu na vrijednost investicijskog projekta, za koje projekte je potrebno izraditi investicijsku studiju, a za koje projekte bi bilo dovoljno izraditi kraći elaborat opravdanosti projekta s opisom ciljeva projekta, opisom tehničkih i tehnoloških elemenata te financijskim planom projekta razrađenog po izvorima financiranja, vrstama rashoda i godinama financiranja. Navedena uputa će biti usvojena do konca 2016., a do tada se uputama za planiranje proračuna daju smjernice za planiranje investicijskih projekata.*

### 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:
  - Dio nepravilnosti utvrđenih revizijom za 2013. je ponovljen, odnosno nije otklonjen ni u 2015. Odnose se na evidentiranje obveza za dugoročni najam nekretnina za izgradnju poslovno turističkog kompleksa koje koncem 2015. iznose 10.869.054,00 kn i centralnog objekta na groblju, obvezu uplate u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 56.844.237,00 kn te organizaciju naplate potraživanja unutar jednog upravnog odjela, sastavljanje jedinstvene evidencije o poduzetim mjerama naplate po vrsti prihoda i dospelosti potraživanja. Nadalje, odnose se na trošenje namjenskih prihoda za druge proračunske potrebe u iznosu 25.285.430,00 kn od kojih su vrijednosno značajniji prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada, komunalnog doprinosa i naknade te spomeničke rente. Isto tako odnose se na troškove dugoročnog najma nekretnine za izgradnju poslovno turističkog kompleksa za koji je od 2007. do 2015. utrošeno 16.518.482,00 kn, a kompleks nije izgrađen. U 2015. dospjele obveze u odnosu na stanje koncem 2013. veće su za 50,0 % i iznose 172.615.289,00 kn. Grad nije poštivao rokove plaćanja prema dobavljačima te obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana iznose 55.594.255,00 kn ili 32,2 % ukupnih dospjelih obveza. Grad ne plaća obveze prema komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu za obavljene usluge te je za dospjele obveze u iznosu 50.000.000,00 odgodio plaćanje do studenog 2016. Grad u posljednjih sedam godina iskazuje manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima koji iznosi 246.772.352,00 kn, a za pokriće manjka u iznosu 236.772.352,00 kn nije utvrđen program mjera. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama (u bilančnim i izvanbilančnim evidencijama) nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze u ukupnom iznosu 13.250.949,00 kn, a odnose na obveze po ispostavljenim nalogima za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama), obveze prema ugovoru zaključenim s udrugom za organizaciju europskih sveučilišnih igara, komunalnom društvu za javni prijevoz, poslovnoj banci za kredit koji je odobren proračunskom korisniku te obveze za kupnju zemljišta. U poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za otplatu primljenih kredita (prodana dospjela potraživanja u ranijim godinama) u ukupnom iznosu 9.000.000,00 kn od čega se 6.000.000,00 kn odnosi na 2015. Otplate nisu planirane proračunom ni projekcijama proračuna.



Grad nije gradskoj vatrogasnoj zajednici uplatio pripadajući dio sredstava za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.265.000,00 kn. Za potraživanja od komunalnog društva u suvlasništvu Grada u iznosu 9.942.094,00 kn, Grad ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama, odnosno nije potvrđena opravdanost potraživanja. Podaci iskazani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za pojedina potraživanja nisu usklađeni s iskazanim podacima na računima u glavnoj knjizi. Vrijednosno značajnije razlike se odnose na potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.704.888,00 kn i predujmova s osnove zakupnine poslovnog prostora u iznosu 167.347,00 kn. U glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja, evidentirane su uplate za koje nisu ispostavljeni odgovarajući računi zbog čega su potraživanja manje iskazana za 2.006.192,00 kn. Na nefinancijskoj imovini u pripremi su iskazani kapitalni projekti u vrijednosti 43.643.322,00 kn koji su završeni, te zemljište u vrijednosti 19.293.325,00 kn na kojima su većinom izgrađene ceste koje su u funkciji, a u poslovnim knjigama navedena ulaganja nisu evidentirana na računima imovine u uporabi. (točka 2. Nalaza)

- U 2015. prenesena su sredstva za poslovanje 34 proračunska korisnika u iznosu 167.407.379,00 kn. Kontrola dostavljenih izvješća i kontrola trošenja sredstava kod proračunskih korisnika nije obavljena te postojeći sustav kontrola u praćenju korištenja sredstava nije u potpunosti zadovoljavajući. Grad nije zatražio od gradske vatrogasne zajednice izvještaj o utrošku doznačenih sredstava u iznosu 3.112.890,00 kn (točka 3. Nalaza)
- Pojedini kapitalni projekti se ne realiziraju planiranom dinamikom u skladu sa Strategijom razvoja Grada. U 2015. su izgrađeni pojedini projekti koji nisu planirani Strategijom. U pripremu izgradnje i projektne dokumentaciju muzeja moderne i suvremene umjetnosti, uključujući trg i javnu garažu te gradske knjižnice utrošeno je 21.469.246,00 kn. Nije se započelo s izgradnjom već je lokacija zamijenjena novom te postojeća projektne dokumentacija nije upotrebljiva. Zbog izmjene lokacije otpisana su ulaganja u projektne dokumentaciju u iznosu 13.367.291,00 kn. Grad je do 2015. uložio sredstva u pripremu izgradnje i zemljište u kompleks u sastavu kojeg se planira izgraditi novi autobusni kolodvor u iznosu 45.209.423,00 kn. Prihvaćen je model izgradnje putem javno privatnog partnerstva od kojeg se odustalo. Grad je u 2009. kupio motorni brod za koji su do konca 2015. ostvareni rashodi u iznosu 7.533.988,00 kn. Predviđena koncesija za gospodarsko korištenje broda nije realizirana i brod nije stavljen u funkciju. Za kupnju nekretnine tijekom 2015. uloženo je 6.768.500,00 kn bez izrade prethodne studije opravdanosti ulaganja i utvrđene namjene za cjelokupnu zgradu. Prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima Grad nije provodio stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te nije osigurao izvore financiranja. (točka 5. Nalaza)

4. Grad je jedinica lokalne samouprava u sastavu Primorsko-goranske županije i ima 128 624 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je jedanaest odjela gradske uprave, Zavod za informatičku djelatnost, Ured Grada, Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrolu. Koncem 2015. Grad je imao 451 zaposlenika. U 2015., zakonski predstavnik je gradonačelnik Vojko Obersnel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 683.847.849,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 696.251.546,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.403.697,00 kn.

Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 234.368.655,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 246.772.352,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 352.523.820,00 kn ili 51,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 125.450.246,00 kn ili 18,3 % te prihodi od imovine u iznosu 112.065.385,00 kn ili 16,4 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 231.159.554,00 kn. Potraživanja koncem 2015. iznose 366.092.701,000 kn (uključujući potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora evidentirana u izvanbilančnim evidencijama). Dospjela potraživanja iznose 178.524.141,00 kn. Do svibnja 2016. naplaćena su potraživanja u iznosu 20.859.345,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 190.871.559,00 kn ili 27,4 %, pomoći u iznosu 169.735.676,00 kn ili 24,4 % te ostale rashode u iznosu 97.919.133,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2015. ukupne obveze iznose 624.311.343,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 331.966.038,00 kn, primljene zajmove u iznosu 243.119.622,00 kn, obveze za izdane municipalne obveznice za financiranje izgradnje kompleksa dvoranskog plivališta 37.525.512,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.262.009,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 438.162,00 kn. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 172.615.288,00 kn, a do konca svibnja 2016. podmireno je 87.707.834,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 56.844.237,00 kn. Koncem 2015. stanje danih jamstava iznosi 113.066.292,00 kn, a stanje danih suglasnosti 828.689.445,00 kn (Grad je preuzeo otplate po navedenim suglasnostima u iznosu 408.342.477,00 kn što je evidentirano u izvanbilančnim zapisima). Tijekom 2015. su dane tri suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu, te ustanovi u ukupnom iznosu 12.549.999,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Grad je za 2015. donio plan nabave roba, radova i usluga i tri izmjene. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 128.706.547,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 13.309.889,00 kn odnosi na nabave velike vrijednosti, 91.409.304,00 kn na nabave male vrijednosti, a 23.987.354,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, a za radove do 500.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2015., zaključena su 34 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 64.461.851,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 23 ugovora u vrijednosti 57.852.818,00 kn, od čega se 23.467.247,00 kn odnosi na šest okvirnih sporazuma. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave je zaključeno sedam ugovora za nabave u vrijednosti 4.664.839,00 kn, a na temelju postupaka nabave usluga putem prikupljanja ponuda iz Dodatka II. B zaključena su četiri ugovora za nabave u vrijednosti 1.944.195,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 27.724.715,00 kn. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi. Ponovljene nepravilnosti iz 2013. te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te planiranje i izgradnju kapitalnih projekata, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.