



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, rujan 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/16-02/33  
URBROJ: 613-13-16-6

Požega, 21. rujna 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SLAVONSKOG BRODA 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 Slavonskog Broda (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 7. ožujka do 21. rujna 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 Brodsko-posavske županije. Grad je sjedište Brodsko-posavske županije i ima status velikog grada te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 59 507 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeno je osam upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju te šest upravnih odjela: za gospodarstvo, komunalni sustav i komunalno redarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i za lokalnu samoupravu.

Koncem 2015. Grad ima 90 zaposlenika, od čega je 70 zaposleno na neodređeno vrijeme, a gradonačelnik i zamjenici gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, Grad koncem 2015. ima 12 zaposlenih na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i 211 zaposlenih na javnim radovima (200 u izbjegličkom kampu i jedanaest u programu Pomoć u kući). Grad ima šest proračunskih korisnika (Dječji vrtići, Gradska knjižnica, Galerija umjetnina, Kazališno-koncertna dvorana, Ustanova za gospodarenje športskim objektima i Javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem godine bilo 278 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za jedanaest osnovnih škola. Grad ima ustrojenu riznicu u koju je uključeno 17 korisnika. Grad nema izvanproračunskih korisnika.

Koncem 2015. Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava u ukupnoj vrijednosti 77.059.333,00 kn, od čega 100,0 % udjela u četiri trgovačka društva (za komunalne djelatnosti, izgradnju i održavanje plinske mreže, distribuciju i opskrbu prirodnim plinom te toplinskom energijom, poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje te za pružanje turističkih usluga), 84,7 % u trgovačkom društvu za istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti, 81,5 % u trgovačkom društvu za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje i 25,0 % u trgovačkom društvu za novinsku i izdavačku djelatnost. U svakom od preostala dva trgovačka društva Grad ima manje od 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

## **Planiranje**

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u prosincu 2014. kojim su prihodi planirani u iznosu 162.986.670,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 165.986.670,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.000.000,00 kn. Tijekom 2015. izmjena proračuna nije bilo. Donesene su dvije preraspodjele proračuna, a prema posljednjoj iz prosinca 2015. preraspodijeljena su sredstava između pojedinih stavki rashoda i izdataka ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjenje) u iznosu 2.414.104,00 kn ili 1,5 % od ukupno planiranih rashoda i izdataka u proračunu za 2015.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 153.290.518,00 kn, što je za 9.696.152,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 145.797.456,00 kn, što je za 20.189.214,00 ili 12,2 % manje od planiranih. Navedeno izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Grada.

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 164.932.880,00 kn, a za 2017. u iznosu 168.995.450,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2015. do 2017. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za zaštitu okoliša u iznosu 47.500.000,00 kn (za sanaciju odlagališta otpada 31.000.000,00 kn i izgradnju reciklažnog dvorišta za otpad 16.500.000,00 kn) te izgradnju javne rasvjete, modernizaciju cesta, staza i mostova u iznosu 23.940.000,00 kn. Od toga se na 2015. odnosi 19.440.000,00 kn, od čega za izgradnju javne rasvjete, modernizaciju cesta, staza i mostova 7.940.000,00 kn, sanaciju odlagališta 7.000.000,00 kn i za izgradnju reciklažnog dvorišta 4.500.000,00 kn.

Prema Strategiji gospodarskog razvoja Grada Slavonskog Broda 2011. - 2020., Grad je gospodarsko središte s konkurentnim proizvodnim sektorom, utemeljenim na novim tehnologijama i ekološko prihvatljivim rješenjima, obrazovno središte s prepoznatim visoko obrazovnim institucijama prilagođenim potrebama gospodarstva, društveno i kulturno središte potaknuto raznolikim kulturnim i sportsko-rekreativnim sadržajima, oživljenim povijesnim događanjima i bogatom turističkom ponudom.

## **Financijski izvještaji**

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

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz spomenutog izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 136.857.220,00 kn, što je za 4.096.038,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	80.997.022,00	74.651.417,00	92,2
2.	Pomoći	18.754.947,00	27.331.446,00	145,7
3.	Prihodi od imovine	9.769.918,00	9.750.354,00	99,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.437.386,00	20.353.786,00	104,7
5.	Prihodi od donacija	49.400,00	273.938,00	554,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	533.639,00	742.765,00	139,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.218.870,00	3.753.514,00	116,6
	<b>Ukupno</b>	<b>132.761.182,00</b>	<b>136.857.220,00</b>	<b>103,1</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 74.651.417,00 kn ili 54,5 %, pomoći u iznosu 27.331.446,00 kn ili 20,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 20.353.786,00 kn ili 14,9 %. Svi drugi prihodi, koji se odnose na prihode od imovine, donacija, kazni, upravnih mjera te prodaje nefinancijske imovine iznose 14.520.571,00 kn i imaju udjel 10,6 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od pomoći za 8.576.499,00 kn ili 45,7 %, dok su prihodi od poreza ostvareni za 6.345.605,00 kn ili 7,8 % manje.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 55.508.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,6 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 74.651.417,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 66.980.465,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 5.050.660,00 kn i gradski porezi u iznosu 2.620.292,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 1.421.091,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 1.146.034,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 53.167,00 kn). Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 12,0 %. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak, na dodatni udjel za financiranje osnovnog školstva (1,9 %) i javne vatrogasne postrojbe (1,0 %) se odnosi 2.608.513,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 27.331.446,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 19.706.655,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 7.624.791,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 14.503.436,00 kn (za osnovno školstvo 8.409.214,00 kn i javne vatrogasne postrojbe 6.094.222,00 kn), financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (javni radovi i stručno osposobljavanje) u iznosu 2.996.751,00 kn, od Županijske uprave za ceste pripadajući dio Grada (4,3 %) od godišnjih naknada za uporabu cesta u iznosu 1.292.215,00 kn i iz proračuna Brodsko-posavske županije za nabavku ogrjeva u iznosu 690.650,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 7.624.791,00 kn su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 4.966.084,00 kn (za sanaciju odlagališta otpada 2.160.364,00 kn, nabavu komunalnih vozila, stroja i spremnika za komunalni otpad 1.761.199,00 kn te energetske učinkovitost javne rasvjete 1.044.521,00 kn), iz državnog proračuna kao pomoći izravnjanja za osnovno školstvo u iznosu 2.188.707,00 kn, od Ministarstva kulture u iznosu 400.000,00 kn za obnovu kuće Ivane Brlić Mažuranić i druge kapitalne pomoći u iznosu 70.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 9.750.354,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 5.680.557,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 1.299.737,00 kn, spomeničke rente u iznosu 1.189.093,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 1.093.581,00 kn. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poslovnih objekata u iznosu 3.049.109,00 kn, javnih gradskih površina u iznosu 2.460.646,00 kn i iznajmljivanje stanova u iznosu 170.802,00 kn. U okviru naknada za koncesije, vrijednosno najznačajnije u iznosu 1.004.780,00 kn su ostvarene od poslova organizacije i naplate parkiranja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 20.353.786,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 15.220.703,00 kn, komunalnog doprinosa 3.055.521,00 kn i prodaje državnih biljega 1.166.509,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 273.938,00 kn se odnose na kapitalne donacije od Brodsko-posavske županije za sufinanciranje Sveučilišta u Slavanskom Brodu u iznosu 122.300,00 kn, trgovačkog društva za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 111.638,00 kn i Općine Gornja Vrba za obnovu fasade škole u iznosu 40.000,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni u iznosu 742.765,00 kn se odnose na naplaćene kazne po osnovi neispunjenja ugovorenih obveza u roku (za građevinske radove i drugo) u iznosu 319.874,00 kn, troškove postupaka i prisilne naplate u iznosu 149.321,00 kn, naplaćene kazne za prometne prekršaje i komunalnih redara u iznosu 136.780,00 kn te druge prihode u iznosu 136.790,00 kn (izdavanje dozvola za obavljanje autotaksi prijevoza, blagajničke naknade).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.753.514,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.676.314,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 77.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 128.832.341,00 kn, što je za 2.258.858,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode i izdatke Grada se odnosi 88.627.030,00 kn, a proračunskih korisnika 41.127.919,00 kn (od toga je dio financiran sredstvima za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 19.712.653,00 kn).

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	11.312.586,00	13.667.535,00	120,8
2.	Materijalni rashodi	24.905.722,00	26.499.216,00	106,4
3.	Financijski rashodi	2.451.693,00	1.446.279,00	59,0
4.	Subvencije	1.828.533,00	1.898.569,00	103,8
5.	Pomoći	43.329.112,00	41.889.912,00	96,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.317.046,00	6.863.987,00	108,7
7.	Ostali rashodi	6.903.887,00	4.997.988,00	72,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.562.306,00	24.252.716,00	178,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.962.598,00	7.316.139,00	45,8
	Ukupno	126.573.483,00	128.832.341,00	101,8
	Višak prihoda	6.187.699,00	8.024.879,00	129,7

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za dane pomoći u iznosu 41.889.912,00 kn ili 32,5 %, materijalne rashode u iznosu 26.499.216,00 kn ili 20,6 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.252.716,00 kn ili 18,8 % te zaposlene u iznosu 13.667.535,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostale rashode te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 22.522.962,00 kn i čine 17,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.667.535,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 10.414.979,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.809.417,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.443.139,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.354.949,00 kn ili 20,8 %, od čega se najznačajnije povećanje odnosi na isplate otpremnina zbog odlaska u mirovinu jedanest zaposlenika u iznosu 1.102.373,00 kn i ostalih materijalnih prava (božičnica, regres i drugo) u iznosu 313.316,00 kn ostvarenih u 2011. i 2012. na temelju Kolektivnog ugovora. U srpnju 2015. je usklađena odluka o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz radnog odnosa u dijelu koji se odnosi na ukidanje drugih materijalnih prava dužnosnika (topli obrok).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 26.499.216,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 17.923.588,00 kn, materijal i energiju u iznosu 6.131.037,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava, reprezentaciju, premije osiguranja, članarine i drugo u iznosu 2.154.909,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 198.213,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 91.469,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.451.639,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 9.310.403,00 kn, od čega se na rashode za usluge održavanja odnosi 4.853.096,00 kn, a 4.457.307,00 kn na električnu energiju za javnu rasvjetu.



Subvencije su ostvarene u iznosu 1.898.569,00 kn, a odnose se na subvencije za javni gradski prijevoz (prijevoz umirovljenika, učenika i studenata) u iznosu 1.895.790,00 kn i za kamate malim i srednjim poduzetnicima koji su bili korisnici kredita iz kreditnih programa Grada ranijih godina u iznosu 2.779,00 kn. Koncesija za obavljanje javnog prijevoza je dodijeljena trgovačkom društvu u listopadu 2007. na deset godina. Za pravo na dodjelu subvencija za javni gradski prijevoz godišnje se objavljuje javni poziv na mrežnim stranicama Grada. Mjesečne prijevozne karte za umirovljenike i starije osobe subvencioniraju se u iznosu 110,00 kn, a za učenike i studente u iznosu 70,00 kn na temelju zaključenih ugovora o subvencioniranju s prijevoznikom.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 41.889.912,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 37.094.742,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 4.795.170,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije doznačene Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu 3.580.390,00 kn za sufinanciranje potreba sporta djece i mladeži, poticanje i promicanje sporta, plaće dva zaposlenika i materijalne troškove, usluge korištenja sportskih objekata te druge sportske aktivnosti). Prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti se odnose na plaćene rashode osnovnih škola u iznosu 9.069.028,00 kn, javne vatrogasne postrojbe u iznosu 7.301.667,00 kn i drugih proračunskih korisnika u iznosu 20.724.047,00 kn (za Dječji vrtić u iznosu 10.558.301,00 kn, Ustanovu za gospodarenje sportskim objektima u iznosu 4.290.619,00 kn, Kazališno-koncertnu dvoranu u iznosu 2.475.908,00 kn, Gradsku knjižnicu u iznosu 2.176.586,00 kn i Galeriju umjetnina u iznosu 1.222.633,00 kn). Rashodi osnovnih škola i javne vatrogasne postrojbe te drugih proračunskih korisnika u iznosu 37.094.742,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 21.003.218,00 kn, materijalne rashode u iznosu 15.715.071,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 351.508,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 24.945,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 6.863.987,00 kn, a odnose se na sredstva za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 2.188.270,00 kn, pomoći za programe u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 1.119.852,00 kn, stipendije u iznosu 997.500,00 kn, sredstva za ogrjev u iznosu 691.600,00 kn, pomoći na temelju odluke o socijalnoj skrbi u iznosu 590.754,00 kn, za sufinanciranje cijene boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu 470.123,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 444.000,00 kn, umirovljenicima u iznosu 174.550,00 kn, za naknade u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 149.338,00 kn te pomoć nezaposlenima u iznosu 38.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 4.997.988,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.470.634,00 kn, tekuće donacije 1.527.142,00 kn, kapitalne donacije 524.622,00 kn te naknade štete u iznosu 475.590,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.221.919,00 kn te nabavu komunalne opreme u iznosu 1.248.715,00 kn. Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u skladu s Programom javnih potreba Grada za 2015. u iznosu 871.101,00 kn, donacije političkim strankama (na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe) 315.666,00 kn, udrugama građana u iznosu 220.160,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 120.215,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na prijenose sredstava vjerskim zajednicama u iznosu 485.000,00 kn te građanima i kućanstvima u iznosu 39.622,00 kn za priključke na komunalnu infrastrukturu.

Naknade šteta su isplaćivane za štete pravnim i fizičkim osobama na temelju sudskih rješenja i nagodbi u iznosu 252.654,00 kn, povrat kupoprodajne cijene za zemljišta u gospodarskoj zoni na temelju sporazumnih raskida kupoprodajnih ugovora u iznosu 187.810,00 kn, pomoć za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 23.845,00 kn i za sudske naknade, zatezne kamate te drugo 11.281,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 24.252.716,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 10.690.410,00 kn ili 78,8 %, zbog značajnog ulaganja u građevinske objekte (sanaciju odlagališta otpada, izgradnju cesta, javne rasvjete i drugo) u iznosu 22.143.684,00 kn. Rashodi za nabavu računalnih programa, i projektne dokumentacije ostvareni su u iznosu 1.518.468,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 590.564,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.686.996,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 3.380.197,00 kn, javne rasvjete u iznosu 2.709.364,00 kn, sportskih objekata u iznosu 2.605.848,00 kn, zgrade dječjih vrtića u iznosu 2.566.438,00 kn, škola u iznosu 2.193.785,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu 1.208.709,00 kn, obnovu kuće Ivane Brlić Mažuranić u iznosu 760.905,00 kn te uređenje tvrđave u iznosu 571.692,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.316.139,00 kn. U cijelosti se odnose na otplatu zajmova primljenih od poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata. Rashodi za kamate na primljene zajmove ostvareni su u iznosu 795.006,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.024.879,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.197.426,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.222.305,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.562.398.075,00 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	745.844.405,00	1.364.166.420,00	182,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	88.677.057,00	702.727.109,00	792,5
1.2.	Građevinski objekti	583.642.061,00	577.135.120,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.667.239,00	2.629.636,00	98,6
1.4.	Prijevozna sredstva	402.811,00	622.146,00	154,5
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	19.922.194,00	20.057.495,00	100,7
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	48.682.347,00	58.776.340,00	120,7
1.7.	Druga nefinancijska imovina	1.850.696,00	2.218.574,00	119,9
2.	Financijska imovina	159.890.795,00	198.231.655,00	124,0
2.1.	Novčana sredstva	19.274.454,00	27.736.420,00	143,9
2.2.	Ostala potraživanja	4.922.419,00	4.791.496,00	97,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	200.000,00	200.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	74.659.333,00	77.059.333,00	103,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	38.096.110,00	74.628.911,00	195,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	20.369.350,00	11.899.386,00	58,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.369.129,00	1.916.109,00	80,9
Ukupno imovina		905.735.200,00	1.562.398.075,00	172,5
3.	Obveze	49.078.205,00	40.313.355,00	82,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.680.183,00	12.994.726,00	95,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.310.248,00	3.656.622,00	158,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	33.087.774,00	23.662.007,00	71,5
4.	Vlastiti izvori	856.656.995,00	1.522.084.720,00	177,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		905.735.200,00	1.562.398.075,00	172,5
Izvanbilančni zapisi		34.475.224,00	37.170.434,00	107,8

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je veća za 618.322.015,00 kn ili 82,9 %, a najznačajnije povećanje je zbog evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama (građevinsko i druga zemljišta, parkovi, javne površine, ceste, parkirališta i drugo) u vrijednosti 614.010.040,00 kn, za koje su bili riješeni imovinsko-pravni odnosi i obavljen upis u zemljišne knjige. Vrijednost spomenutog zemljišta je utvrđena procjenom stručnih službi na temelju Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 702.727.109,00 kn (građevinska i druga zemljišta), građevinskih objekata 577.135.120,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 58.776.340,00 kn (građevinski objekti 58.287.938,00 kn, postrojenja i oprema 303.299,00 kn i druga imovina 185.103,00 kn), knjiga i drugih umjetničkih djela 20.057.495,00 kn, postrojenja i opreme 2.629.636,00 kn, prijevoznih sredstava 622.146,00 kn i druge nefinancijske imovine 2.218.574,00 kn (licence, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i drugo 1.192.611,00 kn, računalni programi 673.104,00 kn te sitni inventar 352.859,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 188.905.224,00 kn, poslovnih objekata i zgrada (upravne zgrade, gradski stanovi, lokali i garaže, zgrade dječjeg vrtića, glazbene škole, muzej, strojarski fakultet, galerija, odmaralište te druge zgrade) u iznosu 102.527.628,00 kn, građevinskih objekata proračunskih korisnika u iznosu 89.128.285,00 kn, bazena u iznosu 55.342.488,00 kn, sportskih objekata (školskih sportskih dvorana, stadiona, igrališta i drugo) u iznosu 55.016.745,00 kn te drugih građevinskih objekata u iznosu 86.214.750,00 kn (vodovoda, kanalizacije, trgova i spomenika, javne rasvjete, društvenih domova i drugih objekata).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 31.160.089,00 kn, škole i sportske dvorane u iznosu 10.081.021,00 kn, vrtiće u iznosu 4.429.103,00 kn, odlagalište otpada u iznosu 3.506.430,00 kn, zonu malog gospodarstva u iznosu 2.268.258,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu 1.215.005,00 kn, skulpture Grad iz bajke u iznosu 1.062.862,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u pripremi (hotel, drveni cestovni most i oružarnica u tvrđavi, nadstrešnice, mjesni domovi, sportska igrališta i drugo) u iznosu 4.186.377,20 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi proračunskih korisnika u iznosu 867.195,00 kn.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 91.519.793,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 27.931.914,00 kn ili 43,9 % zbog evidentiranja potraživanja od Republike Hrvatske za obeštećenje za zemljišta u okviru lučkog područja u iznosu 36.378.228,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 74.628.911,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 11.899.386,00 kn, druga potraživanja 4.791.496,00 kn (od trgovačkog društva za zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, za naknade koje se refundiraju, bolovanja i drugo 980.371,00 kn, od bivšeg službenika Grada za naknadu štete zbog teške povrede službene dužnosti 883.237,00 kn, dane predujmove 472.764,00 kn, komunalne priključke 440.296,00 kn, režijske troškove 344.512,00 kn te druga potraživanja 119.313,00 kn) i za dane zajmove 200.000,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za zemljišta za lučko područje u iznosu 36.378.228,00 kn, komunalnu naknadu 16.422.703,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 11.369.751,00 kn te potraživanja za gradske poreze 6.799.771,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 81.387.903,00 kn, a nije dospjelo 9.931.889,61 kn (dio potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom). Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 3.639.998,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2015. iznose 40.313.355,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu, manje su za 8.764.850,00 kn ili 17,9 %, zbog smanjenja obveza za primljene kredite u iznosu 9.425.767,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.994.726,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.656.622,00 kn te primljene kredite u iznosu 23.662.007,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na nedospjele obveze po zaduživanju iz 2009. kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata Grada. Koncem godine dospjele obveze iznose 11.972.382,00 kn, od čega se na prekoračenje preko jedne godine odnosi 6.515.925,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) podmirene su dospjele obveze u iznosu 5.553.430,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 37.170.434,00 kn se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 15.211.037,00 kn, obvezu prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 11.808.917,00 kn, potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka (za koje je u tijeku sudski postupak) u iznosu 7.560.092,00 kn, depozit dan poslovnoj banci za poticanje malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn, kataloge, monografije i fotografije u iznosu 383.206,00 kn, koje su ostale nakon održanih izložbi, potraživanje Grada za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn te ostali zapisi 5.661,00 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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013. i potraživanja od Republike Hrvatske.

### 1. Izvršenje naloga 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 prihode i primitke te imovinu.

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 koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalog u postupku izvršenja:

- u vezi s nalogom za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s propisima, predstavničko tijelo Grada je u ožujku 2015. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na području Grada, prema kojoj će se prijenos vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama obaviti povećanjem temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu isporučitelja vodne usluge u iznosu koji će se utvrditi procjenom ovlaštenih osoba te će se međusobna prava i obveze regulirati posebnim ugovorom Grada i javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema očitovanju Grada, provedba navedene Odluke je u tijeku, a za povećanje temeljnog kapitala društva potrebna je procjena vrijednosti ovlaštenog sudskog vještaka. Do lipnja 2016. vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije preneseno na isporučitelja vodnih usluga.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Grad ostvaruje prihode od prodaje gradskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također naplaćuje i sredstva od prodaje stanova za 13 općina te pripadajućih 45,0 % sredstava, umanjenih za naknadu za usluge vođenja analitike otkupa, doznačava na žiro račune općina. 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 doznačuje 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 (uključujući i općine) prema državnom proračunu je koncem 2013. iznosila 15.475.431,00 kn, od čega je 6.359.908,00 kn iskazano na računu obveza, a 9.115.528,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa. Pozivanjem na nastupanje zastare (pet godina), Grad je obveze prema državnom proračunu s računa obveza prenosio na račun izvanbilančnih zapisa i za isti iznos povećavao prihode.

Revizijom za 2015. je utvrđeno da Grad niti u 2014. i 2015. nije podmirivao obveze prema državnom proračunu, a koncem 2015. ukupne obveze iznose 18.132.105,00 kn, od čega je 6.323.188,00 kn iskazano na računima obveza (za razdoblje od 2011. do 2015.) i 11.808.917,00 kn (obveze za razdoblje 2001. do 2010.) u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema Zapisniku Ministarstva financija o obavljenom proračunskom nadzoru utvrđivanja zakonitosti izvršavanja proračuna Grada za 2014. (od 2. studenoga 2015.) i Dopunskom zapisniku o obavljenom proračunskom nadzoru (od 29. siječnja 2016.), obveze Grada prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom gradskih i općinskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 7.772.131,93 kn (iskazano na računima obveza za razdoblje od 2010. do 2014.). Rješenjem Ministarstva financija od 1. ožujka 2016. naloženo je Gradu sredstva uplatiti u državni proračun. S obzirom da je Grad, pozivajući se na nastupanje zastare, dio obveza prema državnom proračunu iskazao u okviru izvanbilančnih zapisa i za isti iznos povećao prihode, potrebno je s Ministarstvom financija uskladiti podatke o visini obveze prema državnom proračunu, radi realnog iskazivanja podataka o obvezama i prihodima.

U vezi s preporukom za evidentiranje kratkoročnog zaduživanja u poslovnim knjigama, Grad u revidiranom razdoblju nije imao poslovnih aktivnosti.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se više puta obraćao Ministarstvu financija zbog otpisa ili prijebaja dospjelih obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom gradskih i općinskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, s obzirom da Grad od Republike Hrvatske potražuje naknadu za zemljišta u okviru lučkog područja. Nadalje, navodi da je Ministarstvo financija u obavljenom proračunskom nadzoru utvrđivanja zakonitosti izvršavanja proračuna Grada za 2014. utvrdilo obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom gradskih i općinskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na dan 31. prosinca 2014. u iznosu 7.772.131,93 kn, za što je u ožujku 2016. izdano Rješenje, kojim je Gradu naloženo sredstva uplatiti u državni proračun. Grad je u lipnju 2016. s Ministarstvom financija zaključio Sporazum o podmiranju međusobnih potraživanja te dio duga u iznosu 1.447.442,19 kn podmirio prijebajem s potraživanjima za uplate u konvertibilnim devizama i starom deviznom štednjom u iznosu 1.231.355,19 kn i komunalni doprinos u iznosu 216.087,00 kn, čiji je obveznik bilo Ministarstvo unutarnjih poslova. Za ostatak obveze prema državnom proračunu u iznosu 6.324.689,74 kn, navode da su u rujnu 2016. s Ministarstvom financija zaključili nagodbu, prema kojoj se dug otplaćuje u pet jednakih godišnjih obroka po 1.264.937,95 kn, a dospijeće posljednjeg obroka je do konca 2020. Grad je kao dokaz priložio spomenuti Sporazum i Nagodbu zaključene s Ministarstvom financija.*



*Također, navode da je Grad u rujnu 2016. započeo s plaćanjem pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom gradskih i općinskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2015. i 2016., za što je priložena potvrda o uplati sredstava u državni proračun u iznosu 113.264,28 kn.*

2. Potraživanja od Republike Hrvatske za obeštećenje za zemljišta u okviru lučkog područja

2.1. U okviru potraživanja iskazana su potraživanja od Republike Hrvatske za obeštećenje za zemljišta koja su uključena u lučko područje u iznosu 36.378.228,00 kn.

Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2003. određeno je lučko područje luke Slavonski Brod otvorene za javni promet. Odlukom Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2006., određeno je da u lučko područje između ostalog ulaze i nekretnine koje su u vlasništvu Grada, Općine Klakar i Općine Gornja Vrba ukupne površine 262 377 m<sup>2</sup> ukupne procijenjene vrijednosti 11.345.945,00 kn.

Također je određeno da će na ime naknade za nekretnine koje ulaze u lučko područje, Gradu i navedenim općinama prenijeti nekretnine (zemljišta) u vlasništvu Republike Hrvatske površine 1 275 309 m<sup>2</sup> procijenjene vrijednosti 8.145.189,00 kn. Pojedinačne vrijednosti zemljišta nisu utvrđivane. Gradu je na temelju navedene Odluke na ime naknade za zemljište površine 21 080 m<sup>2</sup> trebalo prenijeti u vlasništvo zemljište površine 119 978 m<sup>2</sup> (u k.o. Gromačnik).

Na temelju navedene Odluke, sastavljen je u 2006. između Vlade Republike Hrvatske te Grada i dvije općine prijedlog Ugovora kojim se Vlada Republike Hrvatske obvezala dati u vlasništvo druge odgovarajuće čestice izvan lučkog područja kako bi obeštetila Grad i općine. U Prijedlogu ugovora za zamjenu zemljišta, zamjena je trebala biti u omjeru 1:6 m<sup>2</sup> u korist Grada, prirodno za 1 m<sup>2</sup>. Ugovor je potvrdilo Državno odvjetništvo kao pravno valjan, ali nije potpisan i zamjena zemljišta nije realizirana te potraživanja Grada u vezi navedenog zemljišta nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Potraživanja od Republike Hrvatske su evidentirana u poslovnim knjigama u listopadu i studenome 2015. u ukupnom iznosu 6.063.038,08 kn. Potraživanja su evidentirana na temelju devet rješenja Općinskog suda iz ožujka i srpnja 2011., prema kojima je zemljište ukupne površine 119 174 m<sup>2</sup> (također u lučkom području) preneseno u vlasništvo Republike Hrvatske i upisano kao javno vodno dobro, a za koje Grad smatra da su bile njegovo vlasništvo. Procijenjena vrijednost navedenog zemljišta prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka iz 2014. iznosi 6.063.038,08 kn.

U studenome 2015. u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od Republike Hrvatske kao obeštećenje za spomenuto zemljište površine 119 174 m<sup>2</sup> u iznosu 30.315.190,40 kn odnosno potraživanje od Republike Hrvatske je uvećano pet puta te ukupna iskazana potraživanja iznose 36.378.228,48 kn. Prema obrazloženju Grada, za uvećanje iznosa potraživanja primijenjen je omjer 1:6 s obzirom da je zamjena nekretnina na temelju prijedloga ugovora za zamjenu zemljišta iz 2006. trebala biti u omjeru 1:6.

Grad je Ministarstvu financija podnio zahtjev oko iznalaženja rješenja u vezi prijeboja obveza koje ima prema državnom proračunu s osnova prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja od Republike Hrvatske s osnova naknade za zemljište u lučkom području. Prema očitovanju Ministarstva iz travnja 2016., pozivajući se na dopis Državnog odvjetništva, Grad nema pravo na naknadu za dio katastarskih čestica zemljišta na temelju kojih su evidentirana potraživanja jer su imale značaj javnog dobra i bile su u vlasništvu Republike Hrvatske.

Iz navedenog proizlazi da za iskazana potraživanja od Republike Hrvatske nema dokumentacije iz koje se može potvrditi opravdanost potraživanja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s nadležnim tijelima poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja osnovanosti iskazanih potraživanja za zemljišta u lučkom području, odnosno utvrditi za koje zemljište u lučkom području ima pravo na naknadu te iznos potraživanja utvrditi na temelju pravovaljane dokumentacije, kako bi u financijskim izvještajima potraživanja od Republike Hrvatske bila realno iskazana.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u rujnu 2016. dio potraživanja za zemljišta u lučkom području umanjen za 30.315.190,40 kn te sada u poslovnim knjigama iskazano potraživanje od Republike Hrvatske iznosi 6.063.038,08 kn, što predstavlja vrijednost zemljišta u lučkom području prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka iz 2014. Navodi da će i nadalje tražiti obeštećenje od Republike Hrvatske za spomenuto zemljište, jer su i dvije općine u istom postupku dobile u vlasništvo nekretnine višestruke vrijednosti (u omjeru 1:6). U vezi dopisa Državnog odvjetništva, prema kojemu Grad nema pravo na naknadu za dio katastarskih čestica zemljišta na temelju kojih su evidentirana potraživanja jer su imale značaj javnog vodnog dobra, Grad navodi da je ponovno pokrenuo postupak utvrđivanja inundacijskog pojasa na lučkom području, kako bi se utvrdila vanjska granica javnog vodnog dobra uz rijeku Savu i za dio čestica razgraničilo vlasništvo Republike Hrvatske od vlasništva Grada.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2013., utvrđena nepravilnost koje se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ponovljena je u 2015. Obveza uplate 55,0 % ostvarenih sredstava od prodaje stanova u državni proračun propisana je odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Koncem 2015. ukupne obveze Grada prema državnom proračunu iznose 18.132.105,00 kn, od čega je 6.323.188,00 kn iskazano na računima obveza (za razdoblje od 2011. do 2015.), a 11.808.917,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa (obveze za razdoblje od 2001. do konca 2010.). Pozivanjem na nastupanje zastare (pet godina), Grad je obveze prema državnom proračunu s računa obveza prenosio na račun izvanbilančnih zapisa i za isti iznos povećavao prihode. S Ministarstvom financija nisu usklađeni podaci o visini obveza prema državnom proračunu, radi realnog iskazivanja podataka o obvezama i prihodima. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2015. potraživanja od Republike Hrvatske za obeštećenje za zemljišta u okviru lučkog područja su iskazana u iznosu 36.378.228,00 kn. Odnosi se na procijenjenu vrijednost zemljišta površine 119 174 m<sup>2</sup> u iznosu 6.063.038,00 kn te uvećanje vrijednosti navedenog zemljišta za 30.315.190,00 kn, koje je utvrđeno na način da je procijenjena vrijednost zemljišta za lučko područje uvećana pet puta. S obzirom da nije predložena dokumentacija o opravdanosti iskazivanja potraživanja od Republike Hrvatske, nema potvrde da su potraživanja od Republike Hrvatske realno iskazana. (točka 2. Nalaza)
4. Grad ima status velikog grada te obuhvaća tri naselja s ukupno 59 141 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojena su dva ureda i šest upravnih odjela u kojima je 90 zaposlenika. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured u kojem je jedan zaposlenik. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Mirko Duspara. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 136.857.220,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 128.832.341,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 8.024.879,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.197.426,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 14.222.305,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 74.651.417,00 kn ili 54,5 %, pomoći u iznosu 27.331.446,00 kn ili 20,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 20.353.786,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 55.508.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 40,6 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 91.519.793,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 27.931.914,00 kn ili 43,9 %. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 81.387.903,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 40.313.355,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8.764.850,00 kn ili 17,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.994.726,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.656.622,00 kn te obveze za primljene kredite u iznosu 23.662.007,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 11.972.382,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) podmirene su u iznosu 5.553.430,00 kn. Koncem godine Grad nema aktivnih jamstava. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na dane pomoći u iznosu 41.889.912,00 kn ili 32,5 %, materijalne rashode 26.499.216,00 kn ili 20,6 %, nabavu nefinancijske imovine 24.252.716,00 kn ili 8,8 % te zaposlene u iznosu 13.667.535,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni rashodi u iznosu 9.310.403,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 65.442.872,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključeno 48 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 68.491.035,59 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 26 ugovora u vrijednosti 40.897.080,99 kn te 17 okvirnih sporazuma za nabavu u vrijednosti 25.146.296,00 kn. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 599.996,00 kn te četiri ugovora u vrijednosti 1.847.663,00 kn na temelju postupaka nabave usluga prema Dodatku II. B. Vrijednost bagatelne nabave za robe, radove i usluge iznosi 11.385.142,14 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Grad vodi Registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavio na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013. te potraživanja od Republike Hrvatske, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.