



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TROGIR

Split, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| II. | REVIZIJA ZA 2015. | 11 |
| | Ciljevi i područja revizije | 11 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Nalaz za 2015. | 12 |
| III. | MIŠLJENJE | 32 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-02/19
URBROJ: 613-19-16-8

Split, 17. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA TROGIRA ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 Trogira (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 22. veljače do 17. listopada 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 Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća osam naselja s ukupno 13 260 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. 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), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je šest upravnih odjela. Grad je koncem 2015. imao 78 zaposlenika, od kojih je 73 zaposleno na neodređeno vrijeme, dva na određeno vrijeme te tri dužnosnika, koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima tri proračunska korisnika (ustanovu za predškolski odgoj i obrazovanje, knjižnicu i muzej) s ukupno 78 zaposlenika i osnivač je dvije javne ustanove (za održavanje sportskih objekata i obrazovanje odraslih), sa 17 zaposlenika. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava (s udjelom u temeljnom kapitalu od 4,26 % do 100,0 %).

Gradsko vijeće ima sedamnaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ante Stipčić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 62.391.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 65.746.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 60.746.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 5.000.000,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su povećani planirani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 4.855.000,00 kn i smanjeni prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna za 2.000.000,00 kn, a vrijednosno značajnije odstupanje planiranih rashoda i izdataka se odnosi na povećanje rashoda poslovanja za 5.480.000,00 kn te na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 9.195.000,00 kn.

Proračunom i izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada, te vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika kao i rashodi koji se financiraju iz tih prihoda.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2015. proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite i namjenske prihode u proračun, već ih koriste u skladu s financijskim planovima, s obvezom podnošenja izvješća o njihovom utrošku. O ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima korisnici polugodišnje i godišnje izvještavaju upravni odjel Grada.

Koncem 2015. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Zaključkom je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih skupina rashoda u ukupnom iznosu 368.700,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2015. su donesene projekcije za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 58.151.000,00 kn i za 2017. u iznosu 54.921.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije planirane po programima i kapitalnim projektima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te izvorima financiranja. Navedeni kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za 2015. su investicije, kapitalne pomoći i donacije planirane u iznosu 16.950.000,00 kn, za 2016. u iznosu 15.880.000,00 kn i za 2017. u iznosu 13.575.000,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju i proširenje cesta u iznosu 16.240.000,00 kn i zbrinjavanje (sanaciju odlagališta) komunalnog otpada u iznosu 11.565.000,00 kn. Od toga je u 2015. planirano utrošiti za izgradnju i proširenje cesta 5.960.000,00 kn i zbrinjavanje komunalnog otpada 4.715.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni za 13.241.717,00 kn ili 20,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 12.012.181,00 kn ili 19,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na plan se odnosi na prihode od pomoći, koji su ostvareni za 5.731.852,00 kn ili 77,1 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći za 5.082.510,00 kn), prihode od poreza za 3.023.115,00 kn ili 11,6 % i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni za 3.060.006,00 kn ili 16,3 % manje od planiranih (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa za 2.872.161,00 kn). Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni za 5.085.310,00 kn ili 75,9 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 51.788.489,00 kn, što je za 3.002.664,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 22.979.578,00 | 22.986.885,00 | 100,0 |
| 2. | Pomoći | 2.407.648,00 | 982.356,00 | 40,8 |
| 3. | Prihodi od imovine | 9.740.893,00 | 11.194.501,00 | 114,9 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 18.622.862,00 | 15.665.994,00 | 84,1 |
| 5. | Prihodi od donacija | 20.311,00 | 50.000,00 | 246,2 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 100.917,00 | 205.422,00 | 203,6 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 456.748,00 | 123.434,00 | 27,0 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 462.196,00 | 579.897,00 | 125,5 |
| | Ukupno: | 54.791.153,00 | 51.788.489,00 | 94,5 |

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 22.986.885,00 kn ili 44,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.665.994,00 kn ili 30,2 % te prihodi od imovine u iznosu 11.194.501,00 kn ili 21,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (pomoći, donacije, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 1.941.109,00 kn ili 3,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknada za korištenje odlagališta komunalnog otpada, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, koncesija na pomorskom dobru, boravišne pristojbe, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, donacija i prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 17.229.784,00 kn ili 33,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 22.986.885,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 16.022.667,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.892.032,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 2.072.186,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak 8,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 982.356,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći (iz županijskog i općinskog proračuna te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) u iznosu 584.866,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 397.490,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, ostvarene su manje za 1.425.292,00 kn ili 59,2 %, zbog manje doznačenih sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći dobivene su iz županijskog proračuna za sufinanciranje otplate duga javnom isporučitelju vodne usluge za prvu fazu vodoopskrbnog sustava na Drveniku Velikom u iznosu 190.000,00 kn, sufinanciranje radova na uređenju i sanaciji gradskih plaža i privezišta u iznosu 191.079,00 kn te iz proračuna Općine Okrug za rashode poslovanja Dječjeg vrtića Trogir, koje je Grad umjesto Općine platio u 2014. u iznosu 106.918,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći dobivene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje programa sanacije odlagališta otpada u naselju Plano u iznosu 209.490,00 kn te iz županijskog proračuna za izgradnju oborinske odvodnje u iznosu od 128.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 11.194.501,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od korištenja javno prometnih površina u iznosu 4.791.103,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.282.294,00 kn, naplate ulaznica u kuli Kamerlengo 859.104,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 670.948,00 kn, naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 653.343,00 kn te prihoda od financijske imovine u iznosu od 513.312,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.453.608,00 kn ili 14,9 %, zbog više ostvarenih prihoda od korištenja javno prometnih površina te bolje naplate zatezних kamata prema rješenjima o ovrsi u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 15.665.994,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 7.602.669,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 5.557.839,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 2.956.868,00 kn ili 15,9 %, većim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 579.897,00 kn, a odnose se u cijelosti na primitke na temelju ugovora o dozvoljenom prekoračenju sredstava na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.018.025,00 kn, što je za 1.868.871,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 8.972.118,00 | 9.592.465,00 | 106,9 |
| 2. | Materijalni rashodi | 14.573.646,00 | 15.453.941,00 | 106,0 |
| 3. | Financijski rashodi | 2.355.253,00 | 1.372.555,00 | 58,3 |
| 4. | Subvencije | 100.000,00 | 304.119,00 | 304,1 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 9.064.257,00 | 6.559.833,00 | 72,4 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.569.552,00 | 1.625.310,00 | 103,6 |
| 7. | Ostali rashodi | 6.378.317,00 | 8.253.800,00 | 129,4 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.389.159,00 | 1.584.691,00 | 36,1 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.484.594,00 | 3.271.311,00 | 131,7 |
| | Ukupno | 49.886.896,00 | 48.018.025,00 | 96,3 |
| | Višak prihoda i primitaka | 4.904.257,00 | 3.770.464,00 | 76,9 |

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 15.453.941,00 kn ili 32,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 9.592.465,00 kn ili 20,0 %, ostali rashodi u iznosu 8.253.800,00 kn ili 17,2 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 6.559.833,00 kn ili 13,6 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 8.157.986,00 kn ili 17,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.592.465,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 8.025.431,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.377.972,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 189.062,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 620.347,00 kn ili 6,9 %, zbog povećanja broja zaposlenika (od kojih su dva zaposlena na određeno i jedan na neodređeno vrijeme).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 15.453.941,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.183.198,00 kn, naknade za rad Gradskog vijeća i upravnih vijeća, reprezentaciju, premije osiguranja, članarine, pristojbe i naknade, troškove sudskih postupaka i druge rashode poslovanja u iznosu 2.286.953,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.689.998,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 285.213,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.579,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.665.525,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.372.555,00 kn. Odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa (kamate iz ovršnih predmeta i izvansudskih nagodbi i ostale zatezne kamate) u iznosu 685.422,00 kn, kamate za primljeni kratkoročni kredit od banke za održavanje tekuće likvidnosti i za kredit komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 505.373,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 181.760,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 304.119,00 kn od čega komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 300.000,00 kn, zbog povećanih troškova odvoza otpada s otoka (udaljena naselja s malim brojem stanovnika) na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2015.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.625.310,00 kn. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 529.998,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 312.600,00 kn (od čega 180.900,00 kn za nadarene učenike i studente), jednokratne pomoći ugroženim obiteljima i pojedincima u iznosu 230.462,00 kn, pomoći za rođenje djeteta u iznosu 225.000,00 kn, podmirenje troškova stanovanja u iznosu 190.300,00 kn te druge pomoći prema programu javnih potreba u socijalnoj skrbi u iznosu 136.950,00 kn. Korisnicima su pomoći odobrene prema Odluci o socijalnoj skrbi kojom su utvrđena prava iz socijalne skrbi koje osigurava Grad, korisnici socijalne skrbi, kao i uvjeti i kriteriji te postupak za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi. Sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola i studentima ostvaruje se na temelju ugovora o subvencioniranju povlaštenog prijevoza zaključenog s društvom za javni promet u suvlasništvu Grada, a stipendije nadarenim učenicima i studentima dodijeljene su nakon provedenog natječajnog postupka u skladu s Pravilnikom o načinu i uvjetima stipendiranja nadarenih učenika i studenata. Sredstva su odobrena na temelju programa javnih potreba za socijalnu skrb i razvoj školstva usklađenih s proračunom.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 6.559.833,00 kn. Vrijednosno značajnije u iznosu 6.479.833,00 kn odnose se na prijenos sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Sredstva su prenesena za rashode poslovanja (za zaposlene i materijalne rashode) u iznosu 6.449.833,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.000,00 kn, od čega ustanovi za predškolski odgoj u iznosu 4.908.085,00 kn, muzeju u iznosu 1.147.775,00 kn i knjižnici u iznosu 423.973,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 8.253.800,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 5.988.740,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama (ovrhe iz poslovnih odnosa i sudske nagodbe) u iznosu 1.667.861,00 kn i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama (od čega udruzi vojnih invalida iz domovinskog rata u iznosu 400.206,00 kn za mjesečnu naknadu prema ugovoru iz 2005.) u iznosu 597.199,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.875.483,00 kn ili 29,4 %, većim dijelom zbog naknade isplate štete zakupoprimcu za ulaganje u poslovni prostor u iznosu 1.498.988,00 kn na temelju pravomoćne sudske presude.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su Zajednici sportskih udruga u iznosu 1.364.150,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 1.300.000,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima u iznosu 1.049.946,00 kn, političkim strankama i članu predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača u iznosu 523.950,00 kn, Turističkoj zajednici (za promociju destinacije i potporu) u iznosu 419.785,00 kn, udrugama građana iz područja kulture 388.700,00 kn, javnoj ustanovi za obrazovanje odraslih u iznosu 387.000,00 kn i ustanovama i udrugama za humanitarnu skrb u iznosu 248.500,00 kn. Donacije su odobrene na temelju Programa javnih potreba u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi, predškolskom odgoju i školstvu za 2015. Grad je u rujnu 2014. objavio javni poziv za dodjelu donacija u kojem su navedeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija. Na mrežnim stranicama Grada su objavljene informacije o dodijeljenim donacijama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.584.691,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 393.105,00 kn, izgradnju oborinske mreže (oborinskog kolektora u predjelu Dragulin i oborinske i fekalne kanalizacije u ulici Put Kapele) u iznosu 286.961,00 kn, izradu prostornih i urbanističkih planova u iznosu 283.875,00 kn te izgradnju društvenog doma u naselju Plano u iznosu 128.000,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 2.804.468,00 kn ili 63,9 %.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.271.311,00 kn se odnose na otplatu kratkoročnog kredita poslovne banke u iznosu 2.182.912,00 kn te otplate zajmova za komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada (na temelju izdanih instrumenata osiguranja plaćanja i ugovora o preuzimanju dugovanja prema dobavljačima komunalnog društva) u iznosu 1.088.399,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2015. iskazan je u iznosu 3.770.464,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 27.885.004,00 kn te je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 24.114.540,00 kn ili 46,6 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke u 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 200.709.699,00 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 | 95.521.075,00 | 95.747.203,00 | 100,2 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 4.152.228,00 | 4.152.228,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 43.339.223,00 | 42.501.705,00 | 98,1 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 5.847.145,00 | 5.565.247,00 | 95,2 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 52.582,00 | 34.970,00 | 66,5 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 34.689.233,00 | 36.054.673,00 | 103,9 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 7.440.664,00 | 7.438.380,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 98.174.261,00 | 104.962.496,00 | 106,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 330.037,00 | 393.280,00 | 119,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo | 120.529,00 | 73.052,00 | 60,6 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 3.683.807,00 | 4.790.528,00 | 130,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 58.574.328,00 | 58.534.328,00 | 99,9 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 31.654.677,00 | 38.617.864,00 | 122,0 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 1.686.216,00 | 1.437.774,00 | 85,3 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.124.667,00 | 1.115.670,00 | 52,5 |
| | Ukupna imovina | 193.695.336,00 | 200.709.699,00 | 103,6 |
| 3. | Obveze | 32.577.978,00 | 26.460.354,00 | 81,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 26.871.696,00 | 24.081.467,00 | 89,6 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 4.103.267,00 | 2.378.887,00 | 58,0 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 1.603.015,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 161.117.358,00 | 174.249.345,00 | 108,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 193.695.336,00 | 200.709.699,00 | 103,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 19.628.428,00 | 18.228.096,00 | 92,9 |

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 2.557.759,00 kn, zemljište na groblju (za proširenje gradskog groblja te za parkiralište na groblju) u iznosu 1.259.907,00 kn te zemljište za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 334.562,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 42.501.705,00 kn. Odnosi se na poslovne objekte (gradska zgrada i drugi poslovni prostori u vlasništvu Grada, dječji vrtići, ribarnica, sportska dvorana) u iznosu 24.756.214,00 kn, druge građevinske objekte u iznosu 6.625.294,00 kn (vodovodna mreža i kanalizacija, Kula Kamerlengo, Kula Svetog Marka, parkirališta i druge javne površine), objekte vodoopskrbe u iznosu 6.307.533,00 kn, nerazvrstane ceste i druge prometne objekte u iznosu 3.022.430,00 kn, spomenike 1.274.750,00 kn te stambene objekte u iznosu 515.484,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 36.054.673,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na ulaganja u ceste u iznosu 5.098.350,00 kn, komunalne vodne građevine u iznosu 4.225.430,00 kn, projektnu dokumentaciju, urbanističke planove i detaljne planove uređenja u iznosu 4.133.960,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.423.351,00 kn, otkup zemljišta za izgradnju doma za starije i nemoćne u iznosu 3.141.986,00 kn, sanaciju obale u iznosu 2.956.425,00 kn, izgradnju pješačkog mosta u iznosu 2.478.343,00 kn, uređenje palače Čipiko u iznosu 1.998.839,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.742.458,00 kn, nogometnog igrališta u iznosu 1.435.518,00 kn te društveni dom u iznosu 1.292.573,00 kn. Ulaganja su najvećim dijelom obavljena u ranijim godinama.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na prostorne planove i plansku dokumentaciju u iznosu 6.681.237,00 kn, nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence) u iznosu 720.743,00 kn te knjige u iznosu 36.400,00 kn.

Novčana sredstava na koncu godine iznose 393.280,00 kn, a odnose se na novac na žiro računu u iznosu 336.332,00 kn, blagajni u iznosu 994,00 kn na te na izdvojena novčana sredstva u iznosu 55.954,00 kn (za rezervaciju Financijske agencije za naplatu sredstava sa žiro računa Grada Trogira po ovrhama). Tijekom 2015. Grad se kratkoročno zadužio po principu dopuštenog prekoračenja na žiro računu u iznosu 579.897,00 kn, što sa zaduženjem iz prethodnih godina iznosi 2.182.912,00 kn. Grad je na koncu 2015. u cijelosti podmirio obvezu po dozvoljenom prekoračenju.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 44.919.218,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 38.617.864,00 kn, dane zajmove u iznosu 4.790.528,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.437.774,00 kn te druga potraživanja u iznosu 73.052,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 7.773.989,00 kn ili 20,9 %, uglavnom zbog većih potraživanja od komunalnog doprinosa.

Dospjela potraživanja iznose 37.065.926,00 kn ili 71,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 12.934.710,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 6.622.888,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 4.787.466,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.779.800,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 2.152.735,00 kn, kamate na dane zajmove u iznosu 1.893.775,00 kn te za naknadu za korištenje javno prometnih površina u iznosu 1.661.764,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.), naplaćeno je 602.587,00 kn ili 1,6 %.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 4.790.528,00 kn odnose se na potraživanja od komunalnog i trgovačkih društava za plaćanja Grada na temelju izdanih instrumenta osiguranja plaćanja iz ranijih godina u iznosu 3.683.807,00 kn te za plaćanja u 2015. u iznosu 1.106.721,00 kn (komunalnom društvu na temelju izdanih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu 643.804,00 kn te na temelju ugovora kojima je Grad preuzeo dugovanja komunalnog društva prema dobavljačima u iznosu 462.917,00 kn).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 1.038.667,00 kn (više uplaćena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta otpada) i unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja u iznosu 77.003,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su na koncu 2015. iskazani u iznosu 58.534.328,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u iznosu 58.346.691,00 kn i vrijednost depozita (od prodaje stanova za staru deviznu štednju) u iznosu 187.637,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društva u javnom sektoru. Na koncu 2015. Grad ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu četiri društva u vrijednosti 80.000,00 kn (za obavljanje komunalnih djelatnosti, promidžbu i usluge, televizijsku i radijsku djelatnost u stečaju te izdavačku djelatnost za koji je pokrenut postupak brisanja iz registra trgovačkih društava) i 91,0 % udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva (koje je u blokadi zbog problema u poslovanju) u vrijednosti 14.469.000,00 kn. Također, Grad ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (od 4,3 % do 10,0 %) u vrijednosti 43.797.691,00 kn (zračni promet, vodoopskrbu i odvodnju i javni prijevoz putnika). Tijekom 2014. i 2015. povećana je vrijednost udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za usluge u zračnom prometu za 10.980.000,00 kn, a ispravak vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu je obavljen u svibnju 2016.

Obveze su na koncu 2015. iskazane u iznosu 26.460.354,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 6.117.624,00 kn ili 18,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.081.467,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.378.887,00 kn. Dospjele obveze iznose 21.713.263,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) podmirene su u iznosu 3.808.402,00 kn ili 17,5 %.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 18.228.096,00 kn se odnose na jamstva, suglasnosti, mjenice i zadužnice za potrebe osiguranja plaćanja, koja su dana komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 16.821.046,00 kn te obveze za kamate po Sporazumu o obročnoj otplati duga Grada prema javnom isporučitelju vodne usluge u iznosu 1.407.050,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, izvanbilančni zapisi su manji za 1.400.332,00 kn ili 7,1 %, jer je trgovačko društvo u vlasništvu Grada podmirilo obvezu za kredit u iznosu 37.000,00 kn, dok je 1.363.332,00 kn platio Grad na temelju instrumenta osiguranja plaćanja izdanih u ranijim godinama komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske odnose Grada i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada i prihode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode i rashode.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesena je Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima
- ugovori o održavanju nerazvrstanih cesta te obavljanju deratizacije i dezinfekcije sadrže odredbe o jamstvu izvršitelja za ispunjenje ugovora.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 37.065.926,00 kn ili 71,6 % ukupnih prihoda i primitaka;
Grad je u 2015. i u ranijim godinama za proračunske prihode poduzimao mjere naplate, ali jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja nije ustrojena; Tijekom revizije dostavljeni su podaci o poduzetim mjerama naplate od 2013. do 2015.; Prema navedenim podacima, Grad je pokrenuo ovršne postupke za potraživanja u iznosu 14.891.374,00 kn; Od toga su u 2015. pokrenuti ovršni postupci u iznosu 9.703.628,00 kn (za komunalni doprinos 7.387.658,00 kn, komunalnu naknadu 1.507.288,00 kn, naknadu za uređenje voda 556.986,00 kn, korištenje javno prometnih površina 200.842,00 kn, kazne po rješenjima komunalnih redara 48.347,00 kn i spomeničku rentu 2.507,00 kn); Do konca 2015. naplaćeno je 2.825.597,00 kn (od čega za ovršne postupke pokrenute u 2015. u iznosu 1.234.552,00 kn); Grad obračunava i naplaćuje zakonsku zateznu kamatu na temelju pokrenutih ovršnih postupaka i zadužnica, dok za druga zakašnjela plaćanja ne obračunava i ne naplaćuje zakonsku zateznu kamatu;

Grad je u prosincu 2011. donio procedure za naplatu potraživanja u okviru mape poslovnih procesa Grada;

Procedurama je utvrđen postupak i vremenska razdoblja nakon kojih se pokreće pojedina mjera naplate dospjelih potraživanja. Utvrđeno je da se postupak naplate ovrhe pokreće nakon roka mjesec dana od slanja opomene. Osim za naplatu komunalne naknade od stanovništva, nije utvrđena visina duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate. Grad nije dosljedno postupao u skladu s utvrđenim vremenskim razdobljima nakon kojih se pokreće pojedina mjera naplate. Stoga sva potraživanja nisu obuhvaćena jednakim mjerama naplate i nisu uvijek poduzimane sve zakonom propisane mjere te su pojedina potraživanja u zastari; Također, nisu utvrđena mjerila i kriteriji prema kojima bi se ocjenjivala naplativost, odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je potrebno učiniti s obzirom na iznos dospjelih potraživanja, a posebno sumnjivih i spornih potraživanja koja su koncem 2015. iznosila 7.237.942,00 kn ili 14,4 % dospjelih potraživanja;

U izvješću o obavljenom popisu imovine i obveza navedeno je da je za potraživanja u iznosu 5.914.371,00 kn nastupila zastara, od čega su koncem 2015. na temelju Zaključka gradonačelnika otpisana potraživanja u iznosu 623.429,00 kn; Odnose se na potraživanja za koja je u pokrenutim ovršnim postupcima u 2015. utvrđena zastara u iznosu 558.450,00 kn (od stanovništva za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i slivnu vodnu naknadu) te potraživanja za gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu 64.979,00 kn; Potraživanja u iznosu 5.290.942,00 kn nisu otpisana; Odnose se na potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, slivne vodne naknade, naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, korištenja javno prometnih površina, najamnine te otkupa stanova; Za navedena potraživanja popisno povjerenstvo je navelo da je nastupila apsolutna zastara te predložilo otpis; Gradonačelnik je Zaključkom naložio upravnim odjelima pripremiti dokumentaciju potrebnu za otpis navedenih potraživanja, što do vremena obavljanja revizije nije učinjeno;

S obzirom da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, mjere naplate treba poduzimati potpuno i pravovremeno te za zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zakonsku zateznu kamatu; U svrhu učinkovitije naplate potraživanja, predlaže se procedurama utvrditi visinu duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate te postupati u skladu s utvrđenim vremenskim razdobljima nakon kojih se pokreće pojedina mjera naplate kako ne bi došlo do zastare i otpisa potraživanja; Također, predlaže se ustrojiti jedinstvenu evidenciju potraživanja po dospelosti i poduzetim mjerama naplate kako bi se utvrdila naplativost, odnosno nenaplativost potraživanja te iskazali realni podaci o potraživanjima

- u vezi s preporukom da se poduzmu mjere za smanjenje proračunskog manjka, Grad je u 2015. i u ranijim godinama poduzimao niz mjera; Grad je u ranijim godinama donosio program mjera za pokriće proračunskog manjka (za 2009., 2010., 2011. i 2012.). Rezultat poduzetih mjera je ostvareni višak prihoda i primitaka za 2015. u iznosu 3.770.464,00 kn (u 2014. je također ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 4.904.257,00 kn) te je u 2015. u cijelosti otplaćena glavnica duga po principu dozvoljenog prekoračenja na redovnom žiro računu; Međutim, dospjele obveze su i dalje vrijednosno značajne i iznose 21.713.263,00 kn; Nepodmirene dospjele obveze starije od 61 dan su na koncu 2015. iznosile 18.171.487,00 kn (od čega obveze starije od 360 dana iznose 13.660.617,00 kn);

Zbog nepravodobnog podmirivanja obveza, naplaćene su zatezne kamate u iznosu 685.422,00 kn; Do svibnja 2016. podmireno je 3.808.402,00 kn ili 17,5 % ukupno dospjelih obveza;

Grad je od 2011. do konca 2015. preuzeo i podmirio obveze prema dobavljačima komunalnog društva u iznosu 1.183.695,00 kn te kamate i druge troškove u iznosu 28.709,00 kn, što je utjecalo na povećanje ukupnog manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju;

Poduzete mjere za smanjenje proračunskog manjka i podmirjenja obveza nisu dostatne, jer Grad nije u mogućnosti redovito podmirivati dospjele obveze; Potrebno je donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i pravodobnog podmirjenja obveza, utvrditi kriterije i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, vrijednosno iskazati i kontinuirano pratiti primjenu mjera i njihov utjecaj na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih po potrebi izmijeniti ukoliko nisu dostatne, ili ne daju očekivane rezultate; U cilju pravodobnog podmirjenja obveza, predlaže se poduzeti aktivnosti kako bi se s vjerovnicima ugovorila obročna otplata duga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi nisu utrošeni za propisanu namjenu; Od ukupno ostvarenih prihoda koji imaju propisanu namjenu u iznosu 17.229.784,00 kn, za propisane namjene je utrošeno 10.155.343,00 kn, a prihodi u iznosu 7.074.441,00 kn su utrošeni za druge proračunske potrebe (prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 5.412.964,00 kn, komunalne naknade u iznosu 978.781,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 365.014,00 kn, spomeničke rente u iznosu 305.548,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.134,00 kn)
- Grad nije uplatio pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 662.305,00 kn, od čega obveza za 2015. iznosi 67.960,00 kn.

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

- 1.2. *U vezi naplate potraživanja Grad u očitovanju navodi da je poduzimao potrebne mjere za redovnu i prisilnu naplatu svojih potraživanja. Obrazlaže da se redovna naplata obavlja kroz upravni odjel zadužen za financije, a prisilna naplata kroz odjel zadužen za komunalne djelatnosti te da su navedene službe međusobno u koordinaciji poduzimale potrebne mjere, ali nije kreirana jedinstvena tablica koja bi pokazala podatke o svim poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja s obzirom da se evidencija vodila odvojeno. U tijeku je izrada objedinjene evidencije o poduzetim mjerama naplate po dospelosti. U vezi s navodom koji se odnosi na obračunavanje i naplatu zakonske zatezne kamate, Grad obrazlaže da se zatezne kamate obračunavaju kod izdavanja ovršnih rješenja, a u drugim slučajevima se ne obračunavaju. Zatezna kamata se naplaćuje u svim ovršnim rješenjima i zadužnicama kojima se naplata odvija preko Financijske agencije i u pojedinim slučajevima kada se naplata po ovrsi izvrši prije slanja ovršnih rješenja na prisilnu naplatu preko Financijske agencije. Grad navodi da je u 2015. naplatio 513.010,00 kn zateznih kamata u ovršnim postupcima.*

Također navodi da je u tijeku donošenje izmjena poslovnog procesa Naplata potraživanja u kojem su detaljnije utvrđeni mjerila i kriteriji prema kojima bi se ocjenjivala naplativost odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja.

U vezi s navodom koji se odnosi na pripremu dokumentacije za otpis potraživanja, Grad obrazlaže kako je iz dostavljene dokumentacije vidljivo da su zatražena mišljenja nadležnih institucija i stručnih savjetnika za postupanja u slučaju ispravka vrijednosti potraživanja i otpisa kako bi se riješio problem zastarjelih, a neovršenih potraživanja sukladno propisima (Općem poreznom zakonu, Uredbi vezanoj za obročnu otplatu/otpis dugova vezano za određene naknade). Obrazlaže da su sukladno Zaključku Gradonačelnika upravni odjeli pokrenuli pripremne radnje za otpis apsolutne zastare. U tijeku je izrada tablica po potraživanjima, obveznicima i dospelosti kao temelj za postupanje po odluci Gradonačelnika, te je u prvi plan stavljena učinkovita naplata potraživanja kako ne bi dolazilo do zastare potraživanja.

U vezi s poduzimanjem mjera za smanjenje proračunskog manjka Grad navodi da je u prethodnim godinama donosio program mjera za pokriće proračunskog manjka i podmirenje obveza, uravnoteženje proračuna te povećanje prihoda (Program je donesen za 2009., 2010., 2011. i 2012.). O učincima donesenih mjera Grad je izvještavao Gradsko vijeće u sklopu izlaganja izvješća o izvršenju proračuna. U 2012. i narednim godinama Grad posluje s pozitivnim financijskim rezultatom te se prati racionalno poslovanje. Navodi da je na dan 31. prosinca 2012. Grad imao iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 1.598.383,00 kn, te je manjak za pokriće prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio 35.827.563,00 kn. Na dan 31. prosinca 2015. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je iznosio 24.114.540,00 kn, što znači da je u navedenom razdoblju manjak za pokriće u sljedećem razdoblju smanjen za 11.713.023,00 kn iz čega je vidljiv rezultat poduzetih mjera za smanjenje manjka. Također obrazlaže da je Grad poduzimao potrebne mjere kako bi se pokrio manjak i pravovremeno podmirile obveze, ali te mjere nisu bile dostatne zbog prevelike zaduženosti i zbog velikog iznosa nepodmirenih obveza i sudskih sporova u različitim fazama rješavanja na koje se nije moglo utjecati. Navodi da su rashodi racionalizirani u visini mogućeg kako bi se osnovne zadaće Grada mogle ostvarivati. Mjere su se provodile kako se ne bi ugrozilo normalno funkcioniranje Grada. S vjerovnicima se postiže usmeni dogovor o obročnoj otplati s tim da se na sudske sporove koji su pokrenuti u ranijim godinama sada ne može više utjecati niti postići dogovor, što je dovelo do prisilne naplate tih obveza i plaćanja velikih zateznih kamata. Tijekom 2016. se obavlja analiza stanja vezano uz racionalnost poslovanja i ažuriranje programa mjera za pokriće proračunskog manjka nastalog u ranijim godinama i pravodobnog podmirenja obveza. U očitovanju na Nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, Grad navodi da je u Izvješću potrebno iskazati financijsko poslovanje 2015. budući je predmet revizije financijsko poslovanje za 2015.

- 1.3. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2015. Revizijom je ispitana dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata te su obuhvaćeni poslovni događaji (nastali u 2015. i u ranijim godinama), koji su imali utjecaj na poslovni rezultat te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima za 2015.

2. Planiranje

2.1. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 62.391.000,00 kn.

Izmjenama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 65.746.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 60.746.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 5.000.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 51.788.489,00 kn, što je za 13.957.511,00 kn ili 21,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka se odnosi na prihode od kapitalnih pomoći, koji su ostvareni za 5.082.510,00 kn ili 92,7 % manje od planiranih, od poreza za 3.023.115,00 kn ili 11,6 % i komunalnog doprinosa za 2.872.161,00 kn ili 34,1 % manje od planiranih.

Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.018.025,00 kn, što je za 12.727.975,00 kn ili 21,0 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka se odnosi na rashode za gradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji su ostvareni za 4.252.873,00 kn ili 74,5 % manje od planiranih.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa. S obzirom da su izmjene proračuna donesene u prosincu 2015., prihode i primitke te rashode i izdatke je navedenim izmjenama trebalo realnije planirati.

Prema odredbi članka 5. i 7. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom. Ako se tijekom proračunske godine zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Grad je u prosincu 2014. donio plan razvojnih programa od 2015. do 2017. po programima i kapitalnim projektima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te izvorima financiranja. Navedeni kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom, vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju i proširenje cesta u iznosu 16.240.000,00 kn i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 11.565.000,00 kn. Razvojnim programom nisu utvrđeni ciljevi i prioriteti ulaganja. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa treba sadržavati ciljeve i prioritete ulaganja, koji trebaju biti povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima.

Izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene, iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi plana razvojnih programa (smanjeni su rashodi za izgradnju i proširenje nerazvrstanih cesta za 4.010.000,00 kn, zbrinjavanje komunalnog otpada za 3.115.000,00 kn i za zaštitu okoliša i ekologiju za 1.155.000,00 kn). Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Prijedlog Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015. gradonačelnik je podnio Gradskom vijeću na usvajanje 15. rujna 2015., a prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015. podnio je 24. svibnja 2016. Gradsko vijeće je na sjednici održanoj 11. studenoga 2015. donijelo zaključak o neprihvatanju polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, a na sjednici održanoj 10. lipnja 2016. zaključak o neprihvatanju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Tijekom obavljanja revizije, navedeni izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. Nalaže se plan razvojnih programa donijeti s propisanim sadržajem (utvrditi ciljeve i prioritete) ulaganja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže se, zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi navedenih programa).

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da su upravni odjeli planirali veće iznose programa i projekata kako bi se što više prihoda utrošilo za propisane namjene, s tim da se obvezno moraju planirati i iznosi neophodni za osnovno funkcioniranje Grada. Stoga su planirani povećani iznosi iz izvora pomoći (ministarstva, županija i EU) jer su prijavljeni projekti za sufinanciranje iz navedenih izvora. Nadalje navodi da za projekte vezane uz EU realizacija istih nije bila moguća radi kašnjenja procedura s državne razine. Obrazlaže da je Ministarstvo regionalnog razvoja i EU fondova tek u rujnu 2015. usvojilo Smjernice za izradu strategija urbanih područja, kao i Pravilnik o postupku i metodologiji vrednovanja politike regionalnog razvoja. Nakon toga je Gradsko vijeće moralo donijeti odluku o pokretanju postupka izrade Strategije razvoja Grada Trogira, što je provedeno sredinom prosinca 2015. Također navodi kako javni pozivi za određene EU projekte nisu raspisani u tijeku 2015. kao što se očekivalo, te predmetni planirani troškovi nisu realizirani.*

U vezi s nalogom o donošenju plana razvojnih programa s utvrđenim ciljevima i prioritetima, Grad u očitovanju navodi kako je uz plan proračuna izrađeno obrazloženje koje je dostavljeno Gradskom vijeću kao sastavni dio proračuna za 2015. Obrazloženje između ostalog, sadrži opis i cilj programa za svaki planirani program, te opis detaljnih projekata/aktivnosti po svakom programu. Grad u očitovanju navodi da je plan razvojnih programa izrađen po staroj metodologiji jer nisu pravovremeno izvršene pripreme za novu metodologiju te da će se, kod izrade plana proračuna za 2017., plan razvojnih programa raditi po novoj metodologiji. Vezano uz izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine, Grad navodi da su izmjene i dopune razvojnih programa te izmjene i dopune proračuna donesene, ali nisu utvrđeni ciljevi i prioriteti ulaganja. U prilogu očitovanja Grad navodi da dostavlja plan razvojnih programa prema izmjenama i dopunama proračuna za 2015.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu da zajedno s izmjenama i dopunama proračuna treba donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa. Izmjene i dopune plana razvojnih programa nisu donesene kako se navodi u očitovanju jer je Grad tijekom obavljanja revizije izradio i dostavio financijski plan razvojnih programa (kojim su izmijenjene stavke po pojedinim rashodima za investicije u skladu s izmjenama i dopunama proračuna), ali navedeni plan nije dostavljen Gradskom vijeću na usvajanje niti je objavljen u službenom glasniku Grada.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Grad vodi propisane poslovne knjige i analitičke evidencije.

U okviru mape poslovnih procesa, Grad je utvrdio procedure kolanja dokumentacije, ali navedene procedure u pojedinim slučajevima nisu poštivane. Navedeno ima za posljedicu da pojedine poslovne promjene nisu pravodobno evidentirane.

Tako su na koncu 2015. potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za korištenje odlagališta komunalnog otpada, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknadu za uređenje voda zakup poslovnih prostora, korištenje javno prometnih površina, spomeničku rentu, eksploataciju mineralnih sirovina, najamnine, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koncesije na pomorskom dobru i kazne komunalnih redara u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 33.485.467,00 kn, a u analitičkim evidencijama u iznosu 32.589.446,00 kn.

Zbog nefunkcioniranja procedura kolanja dokumentacije između pojedinih upravnih odjela, potraživanja (odnosno zaduženja) u iznosu 896.021,00 kn nisu evidentirana u analitičkim evidencijama potraživanja. Naplaćeni prihodi u iznosu 896.021,00 kn evidentirani su analitičkim evidencijama, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2015. su, zbog nedostavljanja vjerodostojne dokumentacije do zaključnih knjiženja tekuće godine, umjesto prihoda evidentirane obveze za predujmove u spomenutom iznosu. U 2016. navedene uplate se u glavnoj knjizi evidentiraju kao prihod te se istovremeno evidentiraju na potraživanjima kao donos uplate s predujma.

Nadalje, rashodi u iznosu 228.325,00 kn, koji se odnose na rashode za izgradnju fekalnog kolektora u iznosu 112.790,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 115.535,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2016., iako su radovi obavljani u 2015.

Iz navedenih razloga manje su iskazani ukupni prihodi za 869.062,00 kn (jer naknada za uređenje voda u iznosu 26.959,00 kn nije prihod Grada), rashodi za 228.325,00 kn, a obveze više za 896.021,00 kn.

Navedeno je utjecalo na rezultat poslovanja, jer je za 2015. iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 3.770.464,00 kn, umjesto u iznosu 4.411.201,00 kn.

Također, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 24.114.540,00 kn, umjesto u iznosu 23.473.803,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 135/15), računovodstvo proračuna se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti i istinitosti, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi su povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 36.054.673,00 kn. Popisno povjerenstvo za popis imovine u pripremi nije utvrdilo stupanj dovršenosti investicija u tijeku, što nije u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015. Prema navedenoj Uputi Grad je, između ostalog, bio obvezan u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti imovine u pripremi te predvidjeti rok završetka investicije ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Tijekom obavljanja revizije pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za procjenu stupnja dovršenosti investicija u tijeku.

Prema obrazloženju, u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost tri investicije (vodovod Plano-Pišćine, sanacija obalnog zida kod Trogirskog mosta i ugradnja podzemnih kontejnera) u iznosu 1.813.733,00 kn, koje su završene u ranijim godinama i stavljene u uporabu, ali navedena imovina nije evidentirana u okviru dugotrajne imovine u uporabi niti je obavljan obračun ispravka vrijednosti.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa dugotrajne nefinancijske imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrstama, te obavljati ispravak vrijednosti navedene imovine.

Također, za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna i planska dokumentacija te geodetski i parcelacijski elaborati) u iznosu 6.729.800,00 kn nije obavljan obračun ispravka vrijednosti. Nadalje, za vodne građevine te ostale nespomenute građevinske objekte (parkirališta, nasipi i drugo) ukupne nabavne vrijednosti 15.218.525,00 kn (sadašnja vrijednost iznosi 12.932.827,00 kn), obračun ispravka vrijednosti obavljan je po stopi 1,25 %, umjesto po stopi 5,0 %.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih postupaka, koji nije potpun jer za veći dio sporova nije iskazana vrijednost spora. Grad u sudskim sporovima zastupaju zaposlenici Grada te dvoje odvjetnika.

Prema pregledu sudskih postupaka, Grad vodi 93 sudska spora od čega je za 41 postupak navedena pojedinačna vrijednost spora u ukupnom iznosu 11.895.463,00 kn, dok za 52 postupka pojedinačna vrijednost spora nije navedena.

S obzirom da se, u slučajevima kada je Grad tuženik, odnosno tužitelj, radi o potencijalnim obvezama, odnosno potraživanjima, Grad bi trebao prikupiti podatke i izraditi cjelovito izvješće o stanju sudskih sporova, koje treba sadržavati podatke o vrijednosti predmeta i vrsti spora, statusu predmeta s naznakom je li Grad tuženik ili tužitelj, te kratki opis predmeta spora. Vrijednost sudskih sporova nije evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Prema odredbama članaka 4. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Grad vodi blagajnu za poslovanje gotovinom. Tijekom 2015. evidentirane su poslovne promjene putem blagajne koje se odnose na uplate u iznosu 1.276.191,00 kn i isplate u iznosu 1.277.420,00 kn. Blagajnički izvještaji se sastavljaju dnevno (ovisno o gotovinskom prometu). Isplatnice i uplatnice te obračuni putnih naloga ne sadrže ovjeru likvidatora, a blagajnički izvještaji ovjeru kontrolora.

Prema odredbi članka 10. stavka 1., 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s utvrđenim procedurama kolanja dokumentacije između pojedinih upravnih odjela, kako bi se prihvodi i rashodi pravodobno evidentirali u poslovnim knjigama, utvrditi stupanj dovršenosti investicija u tijeku, evidentirati završene investicije na računu dugotrajne imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima u tijeku vrijednosno iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te ih evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže ovjeriti blagajničku dokumentaciju i putne naloge potpisom likvidatora te blagajničke izvještaje potpisom kontrolora kako bi se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temeljilo na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

- Prijenos komunalnih vodnih građevina

U poslovnim knjigama evidentirano je ulaganje u izgradnju komunalnih vodnih građevina u vrijednosti 15.123.668,00 kn, od čega u okviru građevinskih objekata u iznosu 10.896.238,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.227.430,00 kn. Na računu nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost završene investicije u iznosu 651.003,00 kn.

Grad nije prenio vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prienos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da je, u vezi s nalogom o nepoštivanju procedura kolanja dokumentacije, potrebno detaljnije navesti razloge koji su doveli do ovakvog načina evidentiranja poslovnih promjena. Navodi da se kod evidentiranja prihoda i rashoda poštuju zakonske odredbe i propisane procedure. Poštivanjem odredbe članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu sve uplate koje su bile otvorene na dan 31. prosinca 2015. (u ukupnom iznosu 896.021,00 kn), a za koje nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija temeljem koje se evidentira potraživanje (zaduženje) su evidentirane kao obveza po uplaćenom predujmu. U 2016. navedene uplate se evidentiraju kao prihod i evidentiraju se na računu potraživanja kao donos uplate s predujma. Grad navodi da su potraživanja, odnosno zaduženja točno prikazana u financijskim izvještajima, a razlika u iznosu 896.021,00 kn nije razlika, već su to otvorene uplate koje su kao predujam evidentirane i u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Ovakav način evidentiranja se provodi od 2010. upravo zbog nedostavljanja vjerodostojne dokumentacije do zaključnih knjiženja tekuće godine. Stanje otvorenih uplata bez zaduženja, odnosno bez vjerodostojne dokumentacije se utvrđuje na kraju godine.*

Grad također navodi da je dokumentacija uredno zatražena pismenim i usmenim putem od nadležnih upravnih odjela tijekom i na kraju godine te kod završnih knjiženja. Međutim ista nije dostavljena do godišnjih zaključnih knjiženja.

Također, vezano uz rashode za radove koji su obavljani u 2015. (228.325,00 kn), a evidentirani u 2016., usprkos usmenim i pismenim traženjima od nadležnih upravnih odjela, vjerodostojna dokumentacija nije dostavljena iako je u Mapi procesa propisan rok za dostavu ovjerene i kompletirane dokumentacije osam dana od ulaska iste na protokol Grada. Grad nadalje obrazlaže da nadležni upravni odjeli radi obujma posla nisu stigli pravovremeno dostaviti traženu dokumentaciju te se tijekom 2016. poduzimaju mjere kako bi se dokumentacija pravovremeno dostavila radi pravovremenog knjiženja.

U vezi s nalogom o utvrđivanju stupnja dovršenosti investicija, evidentiranja završenih investicija u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana te obavljanja ispravka vrijednosti navedene imovine, Grad navodi da su postojale popisne liste za stupanj dovršenosti imovine, ali u tim popisnim listama nisu bili popunjeni svi potrebni elementi. Obrazlaže da je uzrok problema dijelom u tome što se na računima imovine u pripremi godinama vodi ista imovina koja iz nekih razloga nije prebačena na imovinu u uporabi. Jedan od razloga je činjenica da nisu dostavljeni zapisnici o primopredaji/izvješća nadzornih tijela na temelju kojih bi se imovina s pripreme prebacila u uporabu. Budući se radi o dokumentaciji staroj dosta godina problem je pronaći istu te utvrditi stupanj dovršenosti. Grad navodi da će kod obavljanja popisa imovine i obveza za 2016. voditi računa o popunjavanju svih potrebnih elemenata u popisne liste kako bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti imovine.

Nadalje u očitovanju navodi da je za vodne građevine te ostale nespomenute građevinske objekte greškom obavljen obračun ispravka vrijednosti po stopi 1,25 % umjesto po stopi 5,0 %, što će do kraja godine ispraviti. Također, popisom imovine i obveza za 2016. Grad će utvrditi propisan račun računskog plana za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu, s obzirom da ona sadrži dokumente prostornog uređenja za koje nije predviđena stopa ispravka vrijednosti, a za ostalu nematerijalnu imovinu obaviti će ispravak vrijednosti po važećoj stopi.

U vezi s nalogom o evidentiranju sudskih sporova u poslovnim knjigama, Grad u očitovanju navodi da je popis sudskih sporova sastavljen i dostavljen od nadležnog upravnog odjela te povjerenstva za popis imovine u više dijelova, ali nije objedinjen. S obzirom da dostavljeni podaci nisu sadržavali jasno iskazane pojedinačne vrijednosti sporova nije se mogla izvršiti evidencija istih u izvanbilančnim zapisima. Nadalje, Grad navodi da će se popisom imovine i obveza za 2016. utvrditi vrijednost sporova za koje do sada nije utvrđena vrijednost i izraditi objedinjena i cjelovita evidencija sudskih sporova na temelju kojeg će se moći obaviti evidentiranje u izvanbilančnim zapisima.

U vezi s nalogom o ovjeravanju blagajničke dokumentacije i putnih naloga, Grad navodi da je navedeni problem riješen u 2016. Obrazlaže da je tijekom proteklih godina došlo do odljeva kadrova u službi nadležnoj za blagajnu Grada, što je dovelo do toga da je osoba zadužena za obračun plaća, naknada, putnih naloga i blagajne obavljala obračune i kontrolirala iste.

Grad u očitovanju navodi da su u tijeku razgovori s javnim isporučiteljom vodne usluge vezano uz prenošenje vodnih građevine vlasništvu Grada. Navodi da će do kraja godine biti obavljen prijenos imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

4. Financijski odnosi Grada i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada

4.1. Grad ima udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vrijednosti 14.469.000,00 kn ili 91,0 %. Navedeno društvo (dalje u tekstu: komunalno društvo) je zbog problema u poslovanju neprekidno u blokadi od rujna 2009. U ožujku 2010. komunalno društvo i novoosnovano komunalno društvo u 100,0 % vlasništvu Grada su zaključili ugovor o pripajanju, kojim je utvrđeno da će novoosnovano komunalno društvo preuzeti sva prava i obveze komunalnog društva, prema Bilanci na dan 31. prosinca 2009.

Novoosnovano komunalno društvo preuzelo je zaposlenike komunalnog društva, a imovina i obveze su i dalje iskazane u poslovnim knjigama komunalnog društva. Statusna promjena nije upisana u sudski registar.

Grad je komunalnom društvu u ranijim godinama dao suglasnost za zaduživanje, bio jamac za kredit te je izdao instrumente osiguranja plaćanja na temelju kojih su u okviru izvanbilančnih zapisa Grada na koncu 2015. evidentirane obveze po danim jamstvima i suglasnostima komunalnom društvu u iznosu 12.788.144,00 kn. Odnose se na obveze za neotplaćenu glavnice kredita za kupnju zgrade Mosorov dom u iznosu 7.222.379,00 kn te za neotplaćenu glavnice kredita za uređenje zgrade u iznosu 5.565.765,00 kn. Kao garanciju za otplatu kredita, banke su kao instrument osiguranja plaćanja zabilježila založno pravo na nekretnini Mosorov dom te na drugim nekretninama u vlasništvu komunalnog društva. Osim navedenog, Grad je izdao i ostale instrumente osiguranja plaćanja (mjenice i zadužnice).

U poslovnim knjigama Grada evidentirana su potraživanja od komunalnog društva u iznosu 2.687.227,00 kn za dio glavnice kredita za uređenje zgrade, koju je Grad otplatio umjesto komunalnog društva. Za dio otplaćene glavnice kredita u iznosu 3.702.574,00 za kupnju zgrade, Grad ne evidentira potraživanja već evidentira otplatu obveza za najam zgrade po ugovoru o najmu s komunalnim društvom.

Osim navedenog, Grad je do konca 2015. preuzeo i platio obveze prema dobavljačima komunalnog društva u iznosu 1.183.695,00 kn te kamate i druge troškove u iznosu 28.709,00 kn. Potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama.

Za potraživanja prema komunalnom društvu Grad nije podnio zahtjev za prisilnu naplatu kao mjeru osiguranja zbog blokade dužnika.

- Ugovor o kreditu za kupnju zgrade Mosorov dom

Grad je u 2008. dao suglasnost komunalnom društvu za nabavu zgrade Mosorov dom. Komunalno društvo je nekretninu kupilo kreditnim sredstvima poslovne banke u iznosu 1.506.800,00 EUR, odnosno u kunsjoj protuvrijednosti 10.924.963,00 kn. Ugovor o kreditu je s poslovnom bankom zaključilo komunalno društvo u travnju 2008. na rok deset godina. Uvjet za korištenje kredita bio je da komunalno društvo s Gradom zaključi ugovor o dugoročnom zakupu zgrade koja je bila predmet kupnje i ugovor o cesiji na temelju kojeg će Grad zakupninu uplaćivati izravno banci kao otplatu mjesečnog anuiteta ugovorenog kredita.

Ugovor o zakupu spomenute nekretnine (zgrada Mosorov dom, kuglana i ljetna bašta) između Grada i komunalnog društva na rok deset godina zaključen je u travnju 2008., a zakupnina je utvrđena u mjesečnom iznosu 140.000,00 kn, odnosno u visini anuiteta, što za ugovoreno razdoblje iznosi 16.800.000,00 kn.

U travnju 2008. zaključen je i ugovor o cesiji, prema kojem komunalno društvo svoja potraživanja od Grada po osnovi zakupa objekta, koji je predmet kreditiranja, ustupa banci.

Do konca 2015. Grad je banci na temelju ugovora o cesiji otplatio glavnice u iznosu 3.702.584,00 kn te kamatu u iznosu 2.146.613,00 kn. Stanje suglasnosti po navedenom kreditu u okviru izvanbilančnih zapisa Grada na dan 31. prosinca 2015. iskazano je u iznosu 7.222.379,00 kn, a odnosi se na neotplaćeni dio glavnice. Za navedeni kredit, Grad vodi evidenciju o neotplaćenoj glavnici po danim jamstvima i suglasnostima, dok evidenciju o kamatama ne vodi.

Grad nije redovito podmirivao obveze za zakupninu te je nepodmirena obveza na koncu 2015. u poslovnim knjigama Grada evidentirana u iznosu 3.920.000,00 kn, od čega se na obveze za 2015. odnosi 1.680.000,00 kn, a na obveze iz prethodnih godina 2.240.000,00 kn.

Navedenu zgradu, za koju zakup plaća Grad (u naravi ukupne neto površine 1 226 m²), u znatnom dijelu (418 m²) koristi, bez plaćanja zakupnine, novoosnovano komunalno društvo u vlasništvu Grada (kojem su povjereni komunalni poslovi), a četiri gradska upravna odjela koriste 560 m². Preostali dio čine zajedničke prostorije površine 180 m² te ljetna bašta površine 68 m².

Ministarstvo financija je u rujnu 2009. obavilo proračunski nadzor zakonitosti izvršenja proračuna Grada za 2008., kojim je, između ostalog, utvrđeno da u vrijeme obavljanja proračunskog nadzora zakupljeni prostor nije bio u ugovorenoj funkciji (Grad nije koristio zakupljeni prostor) te da zakupnina nije realno ugovorena, jer je mjesečni iznos zakupa jednak anuitetu kredita iz čega proizlazi da je Grad ugovorio povrat kredita komunalnog društva iz proračunskih sredstava Grada.

Iz navedenog je vidljivo da Grad nije koristio proračunska sredstva u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad prije zaključivanja ugovora o zakupu nekretnine, trebao preispitati druge mogućnosti u vezi pribavljanja poslovnog prostora za obavljanje svoje djelatnosti, a posebno iz razloga jer zakupninu plaća za ukupnu površinu iako koristi manji dio nekretnine.

- Ugovor o kreditu za uređenje zgrade Mosorov dom

Grad je komunalnom društvu jamac platac i supotpisnik kredita iz siječnja 2009. za refinanciranje kredita u drugim bankama i za ulaganja u zgradu Mosorov dom u kunskoj protuvrijednosti 1.400.000,00 EUR. Društvo nije redovito otplaćivalo kredit, a poslovna banka je Gradu, kao jamcu platcu, u studenome 2010. naplatila (aktivirala jamstvo) u iznosu 1.981.193,00 kn. U ožujku 2011. zaključen je Dodatak ugovoru o kreditu sa sporazumom o osiguranju novčane tražbine, kojim se reprogramira otplata dospjele i nedospjele glavnice iznosu 1.089.881,00 EUR, odnosno 8.067.824,00 kn i produžuje rok trajanja kredita do veljače 2023.

Dodatkom ugovoru, komunalno društvo je priznalo dug prema Gradu u iznosu 1.981.193,00 kn za aktivirano jamstvo. Supotpisnici Dodatka ugovoru su Grad, kao jamac platac i novoosnovano komunalno društvo, kao jamac platac.

Utvrđeno je da banka može zahtijevati da sva dospjela, a nenaplaćena potraživanja podmiri Grad, novoosnovano komunalno društvo ili oba istovremeno.

Do studenoga 2013. novoosnovano komunalno društvo je sudjelovao u otplati navedenog kredita na način da je Grad kao jamac, nakon opomene banke, zatvarao svoja dugovanja prema navedenom društvu s otplatom mjesečnog anuiteta kredita na temelju provedenih cesija (nakon uplate banci Grad je evidentirao podmirenje svojih obveza prema novoosnovanom komunalnom društvu, kojem su povjereni komunalni poslovi).

U studenome 2013., navedeno komunalno društvo odbilo je potpisivati ugovore o cesiji te nakon toga Grad vraća kredit društva u blokadi na temelju opomena banke (jamstva nisu aktivirana).

Prema Izvješću o zaduženju, jamstvu i suglasnosti, koje je Grad dostavio Ministarstvu financija za 2015., po navedenom kreditu do konca 2015. otplaćeno je ukupno glavnice u iznosu 2.502.059,00 kn te kamata u iznosu 2.204.352,00 kn.

Stanje aktivnog jamstva po navedenom kreditu u okviru izvanbilančnih zapisa Grada na dan 31. prosinca 2015. iskazano je u iznosu 5.565.765,00 kn, a odnosi se na neotplaćeni dio glavnice.

Grad vodi evidenciju o neotplaćenju glavnice po danim jamstvima i suglasnostima, dok evidenciju o neotplaćenim kamatama ne vodi. Otplaćene kamate se evidentiraju u okviru financijskih rashoda te u okviru potraživanja za kamate na dani zajam prema komunalnom društvu.

Grad je iskazao potraživanja prema komunalnom društvu za otplaćeni dio glavnice u iznosu 2.687.227,00 kn te za kamate i druge tražbine na dane zajmove u iznosu 1.574.129,00 kn. Za otplatu kredita po danim jamstvima Grad nije pokrenuo postupak za naplatu regresnog zahtjeva od dužnika na osnovu ugovora o osiguranju potraživanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 66. Zakona o proračunu, prema kojima gradonačelnik odmah nakon izvršenja plaćanja obveza po danim jamstvima pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnog dužnika na osnovi ugovora o osiguranju potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže, nakon plaćanja obveza po danim jamstvima, pokrenuti postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnog dužnika na osnovi ugovora o osiguranju potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Preuzimanje duga prema dobavljačima komunalnog društva

Grad je u ranijim godinama s komunalnim društvom zaključio sporazum, ugovor o pristupanju dugu te ugovore o preuzimanju dugovanja prema dobavljačima navedenog društva u ukupnom iznosu 1.183.695,00 kn (u 2011. u iznosu 387.578,00 kn te u 2014. u iznosu 796.117,00 kn).

Grad je u svibnju 2011., zastupan po gradonačelniku, zaključio Sporazum o reguliranju međusobnih odnosa Grada, komunalnog društva i Lučke uprave Splitsko-dalmatinske županije kojim preuzima dugovanje komunalnog društva prema Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 387.578,00 kn.

Sporazumom se Grad, kao preuzimatelj duga, obvezao podmiriti dug prema Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije, jer je Grad u ranijim godinama kao solidarni jamac za dugovanja komunalnog društva izdao Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije bjanko mjenice kao instrumente osiguranja plaćanja.

Tijekom 2011. Grad je, umjesto komunalnog društva, otplatio dug Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 387.578,00 kn. U srpnju 2011. Grad je s komunalnim društvom u blokadi Grad zaključio ugovor o osiguranju tražbine, na temelju kojeg je u poslovnim knjigama Grada evidentirano potraživanje prema komunalnom društvu u iznosu 387.578,00 kn.

U 2014. Grad je s tri dobavljača zaključio ugovore o preuzimanju duga te ugovor o pristupanju dugu u ukupnom iznosu 796.117,00 kn (27. veljače 2014. u iznosu 95.860,00 kn, 6. svibnja 2014. u iznosu 231.141,00 kn te 26. i 27. veljače 2014. u iznosu 469.116,00 kn).

S obzirom da Grad nije u ugovorenim rokovima otplatio preuzete obveze, dobavljači su pokrenuli ovrhe nad sredstvima Grada. Do konca 2015. podmiren je cjelokupan dug u iznosu 796.117,00 kn te kamate i drugi troškovi u iznosu 28.709,00 kn. Na temelju pokrenutih ovršnih postupaka nad sredstvima Grada dobavljačima je u 2014. otplaćeno glavnice u iznosu 338.985,00 kn, a u 2015. u iznosu 457.132,00 kn.

U listopadu 2014. Grad je za ugovore o preuzimanju duga, s komunalnim društvom zaključio ugovore o osiguranju tražbine, kojima se komunalno društvo obvezalo Gradu isplatiti uplaćeni iznos uvećan za zatezne kamate i ostale troškove.

Grad je na koncu 2015. iskazao potraživanja prema komunalnom društvu za otplaćeni dio glavnice u iznosu 801.902,00 kn te za kamate i druge troškove u iznosu 22.924,00 kn.

S dobavljačem za zaštitarske usluge gradonačelnik je zaključio dva ugovora (26. i 27. veljače 2014.) o preuzimanju duga iste pojedinačne vrijednosti u iznosu 234.558,00 kn (što ukupno iznosi 469.116,00 kn), bez prethodne suglasnosti Gradskog vijeća.

Gradonačelnik je u 2014. za pravne radnje iznad 242.047,00 kn (0,5 % ostvarenih prihoda u 2013.) trebao pribaviti suglasnost Gradskog vijeća, što nije učinjeno. Prema odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina može odlučivati o visini pojedinačne vrijednosti do najviše 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno raspolaganju ostalom imovinom. O stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te raspolaganju ostalom imovinom većom od navedene vrijednosti odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Grad je u ranijim godinama i u 2015. prekomjerno zadužen. Stopa zaduženosti Grada na koncu 2015. iznosi 58,0 %, odnosno ukupna godišnja obveza Grada iznosi 58,0 % prihoda (umanjenih za prihode od pomoći i donacija) ostvarenih u 2014.

U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos prosječnog godišnjeg anuiteta po kreditima, zajmovima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava i suglasnosti te dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina. Pod ostvarenim proračunskim prihodima podrazumijevaju se ostvareni prihodi umanjeni za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti suglasnost Gradskog vijeća za pravne radnje iznad iznosa utvrđenog odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

S obzirom da je komunalno društvo duže vrijeme u blokadi, da poslove iz djelokruga komunalnog društva obavlja novoosnovano društvo, odnosno da nisu provedene statusne promjene pripajanja društvu, da je Grad prekomjerno zadužen, a preuzima i podmiruje obveze komunalnog društva, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost poslovanja komunalnog društva na opisani način.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da je prvi Ugovor o pripajanju komunalnog društva novoosnovanom komunalnom društvu potpisan 10. prosinca 2009., ali isto nije provedeno upisom u sudski registar. Predmetni Ugovor o pripajanju je raskinut 1. ožujka 2010. i potpisan je novi Ugovor o pripajanju koji također nije proveden u sudskom registru Trgovačkog suda u Splitu, te shodno tome zapravo nikada nije ni stupio na snagu. Pripajanje se temeljilo na bilanci 31. prosinca 2009., a preuzimanje imovine sa svim pravima i obvezama stupilo je na snagu 1. siječnja 2010., od kada će se sve radnje i poslovi komunalnog društva ujedno smatrati i poslovima novoosnovanog komunalnog društva, s tim da se prema trećima taj prijelaz trebao ostvariti upisom ove statusne promjene u sudski registar. Grad nadalje navodi da su banke, kao garanciju za otplatu kredita, kao instrument osiguranja plaćanja, uz ostala sredstva osiguranja plaćanja, zabilježile i založno pravo na svim nekretninama u vlasništvu komunalnog društva. Obrazlaže kako je potrebno uzeti u obzir činjenicu da Grad, kao kompenzaciju za dio prostora zgrade za koji novoosnovano komunalno društvo ne plaća najam, koristi dio prostora zgrade u Planom, za koju u cijelosti najam plaća novoosnovano komunalno društvo, radi nemogućnosti drugačijeg rješavanja odnosa za najam zgrade Mosorov dom. Također navodi da je ugovor o najmu zaključen za zgradu Mosorovog doma, zgradu takozvane kuglane i prostora takozvane ljetne bašte, koja se koristi kao parking prostor za djelatnike, ali se dijelom i naplaćuje, pa je cijenu najma potrebno sagledati i s tog aspekta. Vezano uz korištenje prostora, Grad navodi da je već krajem 2009. unajmljeni prostor Mosorovog doma u cijelosti obnovljen, te da ga je Grad počeo koristiti za potrebe svojih stručnih službi. Obrazlaže da je Ugovor o najmu zaključen 2008. na vrijeme do 30. lipnja 2018., pri čemu mjesečni iznos najamnine, za sve naprijed navedeno, iznosi 140.000,00 kn mjesečno te da su uvjeti obvezujući za obje strane. Predmetni ugovor, sukladno odredbama istog, može prestati samo iz razloga utvrđenih zakonom. S obzirom na uvjete iz Ugovora, isti do njegovog isteka nije moguće mijenjati ni raskidati (predmetno je dodatno definirano i Ugovorom o kreditu za kupnju zgrade Mosorovog doma).*

Vezano uz ugovore o preuzimanju dugovanja prema dobavljačima komunalnog društva, Grad navodi da je u 2014. s komunalnim društvom i dobavljačima komunalnog društva potpisao tri ugovora o preuzimanju dugovanja u ukupnom iznosu od 564.976,45 kn, te s jednim dobavljačem komunalnog društva ugovor o pristupu dugu u iznosu od 231.117,42 kn.

Grad obrazlaže da su pravni odnosi među ugovornim stranama u ova dva ugovorna odnosa različiti. U vezi sa Sporazumom potpisanim u 2011., naglašava kako je potrebno navesti da Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije bilo potrebno za isti ugovor tražiti prethodnu suglasnost Gradskog vijeća. Nadalje navodi, s obzirom da su s dobavljačem za zaštitarske usluge zaključena dva ugovora o preuzimanju duga, da treba svaki ugovor promatrati odvojeno, što znači dva ugovora pojedinačne vrijednosti 234.558,00 kn, te kako ne treba zbrajati ukupnu vrijednost ova dva ugovora samo zato što su zaključeni s istim dobavljačem. Napominje da je svaki ugovor trebalo posebno gledati u smislu članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Grad navodi kako je prijedlog revizije da se preispita opravdanost poslovanja komunalnog društva osnovan. Međutim, naglašava kako bi šteta za komunalno društvo, a time i za Grad bila nesaglediva u slučaju da Grad nije preuzimao dugovanja komunalnog društva (naplatom svih jamstava i rasprodajom imovine komunalnog društva čiji je Grad većinski vlasnik).

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu da je za pravne radnje iznad iznosa utvrđenog odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi trebalo zatražiti suglasnost Gradskog vijeća. Kao što je u Izvješću navedeno, s dobavljačem za zaštitarske usluge gradonačelnik je zaključio dva ugovora (26. i 27. veljače 2014.) o preuzimanju duga iste pojedinačne vrijednosti u iznosu 234.558,00 kn. Za istu vrstu usluga (zaštitarske usluge) dobavljač je komunalnom društvu u 2008. i 2009. ispostavio trinaest pojedinačnih računa u ukupnoj vrijednosti 265.161,00 kn, koji su bili prilog podnesenom prijedlogu za ovrhu, na temelju kojeg je donesena Presuda Trgovačkog suda u Splitu, odnosno podnesen i Prijedlog za ovrhu, a na temelju kojeg je Grad preuzeo dugovanja komunalnog društva. Od toga je dio jednog računa u vrijednosti 16.429,00 kn već bio plaćen u studenome 2008. te je glavnica za naplatu ovršnim putem iznosila 248.732,00 kn, troškovi ovršnog postupka 6.524,00 kn i troškovi parničnog postupka 5.905,00 kn, što ukupno iznosi 261.161,00 kn. Razlika (u iznosu 207.955,00 kn) do iznosa preuzetog duga (469.116,00 kn), odnosi se na zateznu kamatu koja teče od dospijeca svakog pojedinog računa, odnosno obveze do konačne isplate dobavljaču. S obzirom da su, na temelju naprijed navedenog Prijedloga za ovrhu, oba ugovora o preuzimanju duga zaključena koncem veljače 2014. i to u jednakom iznosu (248.732,00 kn), svaki ugovor se ne može promatrati odvojeno kako se navodi u očitovanju.

5. Prihodi i primici

- 5.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 51.788.489,00 kn, što je za 3.002.664,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 22.986.885,00 kn ili 44,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.665.994,00 kn ili 30,2 % te prihodi od imovine u iznosu 11.194.501,00 kn ili 21,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, koncesija na pomorskom dobru, boravišne pristojbe, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, donacija i prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 17.229.784,00 kn ili 33,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Za propisane namjene je utrošeno 10.155.343,00 kn. Prihodi u iznosu 7.074.441,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe.

Vrijednosno najznačajniji prihodi koji nisu utrošeni za propisane namjene u 2015. su prihodi od komunalnog doprinosa, koji su ostvareni u iznosu 5.557.839,00 kn.

Za predviđene namjene utrošeni su u iznosu 144.875,00 kn, dok je 5.412.964,00 kn utrošeno za druge proračunske potrebe.

Prema odredbama članaka 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 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), 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.

Grad planira i računovodstveno prati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja. Međutim, navedeno se prati na godišnjoj razini, dok jedinstvena evidencija o ostvarenim i utrošenim namjenskim prihodima u tekućoj i u prethodnim godinama nije ustrojena, čime je otežano praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu. Utrošak sredstava komunalnog doprinosa proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planiran u cijelosti.

Prihodi od komunalnog doprinosa proračunom su planirani u iznosu 8.772.490,00 kn, a rashodi kojima je izvor komunalni doprinos u iznosu 3.575.000,00 kn, koliko je planirano i planom razvojnih programa za 2015. Izmjenama proračuna za 2015. prihodi od komunalnog doprinosa planirani su u iznosu 8.430.000,00 kn, a rashodi kojima je izvor komunalni doprinos u iznosu 2.255.000,00 kn. Izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene.

Prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada za 2015., za izgradnju komunalne infrastrukture planirano je utrošiti 12.850.000,00 kn. Financiranje sredstvima komunalnog doprinosa planirano je u iznosu 3.490.000,00 kn.

Izmjenama navedenog Programa iz prosinca 2015., za izgradnju komunalne infrastrukture planirano je utrošiti 5.710.000,00 kn, a ostvareno je 1.457.127,00 kn. Od toga je iz sredstava komunalnog doprinosa planirano utrošiti 2.170.000,00 kn i to za izgradnju i proširenje nerazvrstanih cesta 1.650.000,00 kn, uređenje javnih površina 170.000,00 kn te izgradnju i modernizaciju javne rasvjete 350.000,00 kn. Tijekom 2015. iz sredstava komunalnog doprinosa utrošeno je 144.875,00 kn ili 93,3 % manje od planiranog programom gradnje. Sredstva su utrošena za izgradnju i proširenje nerazvrstanih cesta u iznosu 91.500,00 kn, izgradnju i modernizaciju javne rasvjete u iznosu 35.500,00 kn te izgradnju i proširenje groblja u iznosu 18.125,00 kn.

Revizijskim postupcima je utvrđeno da vrijednosno značajan dio sredstava komunalnog doprinosa i u prethodnim godinama nije utrošen za predviđene namjene.

Od 2009. do konca 2015. prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 40.224.451,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.097.505,00 kn, dok sredstva u iznosu 33.126.946,00 kn nisu utrošena za predviđene namjene.

Prema odredbama članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu i članka 15. Odluke o komunalnom doprinosu iz srpnja 2013., rješenje o komunalnom doprinosu koje donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za komunalno gospodarstvo, između ostalog, obvezno sadrži i popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će Grad izgraditi u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obvezu Grada o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture ukoliko Grad ne izvrši svoju obvezu utvrđenu Programom gradnje.

U rješenjima o komunalnom doprinosu koje je obveznicima izdalo nadležno upravno tijelo Grada, utvrđeno je da ukoliko Grad ne izgradi objekte i uređaje komunalne infrastrukture planirane Programom gradnje za godinu za koju se program donosi, obvezan je izvršiti povrat sredstava investitoru za neizgrađeni dio (razmjerni povrat dijela plaćenog doprinosa ovisno o izgrađenosti objekata i ostvarenom prilivu sredstava).

Od 2011. do konca 2015., Grad je zaprimio sedam zahtjeva za povratom sredstava komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 751.478,00 kn (u 2011. u iznosu 16.993,00 kn, u 2013. u iznosu 21.604,00 kn, u 2014. tri zahtjeva u iznosu 519.875,00 kn te u 2015. dva zahtjeva u iznosu 193.006,00 kn). Do vremena obavljanja revizije Grad je izdao tri rješenja, prema kojima su investitorima odobreni povrati sredstava u iznosu u iznosu 50.224,00 kn (na temelju zahtjeva za povratom iz 2011., 2013. i 2014.). Povrati sredstava su obavljani prema postotku neostvarenih ulaganja planiranih Programom gradnje za godinu u kojoj je izdano Rješenje o komunalnom doprinosu. O drugim zahtjevima za povrat sredstava komunalnog doprinosa iz 2014. i 2015. Grad nije odlučivao te do vremena obavljanja revizije nisu donesena rješenja o povratu komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od komunalnog doprinosa u cijelosti za namjene utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, predlaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju o ostvarenim i utrošenim prihodima od komunalnog doprinosa (i drugih namjenskih prihoda) u tekućoj i u prethodnim godinama na način koji omogućava praćenje utroška navedenih prihoda. S obzirom da značajan dio prihoda od komunalnog doprinosa nije korišten za propisane namjene utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u cilju realizacije projekata koji se financiraju iz ovih prihoda, potrebno je u sljedećim proračunskim razdobljima planirati sredstva u visini prihoda od komunalnog doprinosa koji u tekućoj godini (i u prethodnim godinama) nisu utrošeni za propisane namjene.

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 60.134,00 kn, a odnose se na sredstva koja, od obročne otplate 80 korisnika pripadaju Gradu.

Korisnici sredstva uplaćuju na žiro račun Grada, od čega je Grad obvezan u državni proračun uplatiti 55,0 % ostvarenih prihoda. Preostalih 45,0 % prihoda od prodaje stanova dijele se između Grada i općina Seget i Marina na način da Gradu pripada 59,0 %, Općini Seget 21,0 % i Općini Marina 20,0 %.

Grad nije uplatio općinama pripadajući dio prihoda te obveza Grada prema navedenim općinama na koncu 2015. iznosi 333.073,00 kn (obveze iz ranijih godina u iznosu 291.625,00 kn i iz 2015. u iznosu 41.448,00 kn).

Tijekom 2015. Grad je od pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun uplatio 55.597,00 kn te obveza na koncu godine iznosi 662.305,00 kn (obveze iz ranijih godina u iznosu 594.345,00 kn i iz 2015. u iznosu 67.960,00 kn).

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 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, a 45,0 % zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže podmiriti obvezu prema državnom proračunu od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Isto tako, nalaže uplatu pripadajućeg dijela naplaćenih sredstava u proračun općina Marina i Seget.

- 5.2. *U vezi s nalogom o nepostojanju jedinstvene evidencije po izvorima o ostvarenim i utrošenim namjenskim prihodima, Grad u očitovanju navodi da je potrebno dodatno obrazložiti kako je kroz programske aplikacije omogućeno praćenje planiranja i izvršenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kroz izvještaje po izvorima financiranja. Navodi kako se kod knjiženja svakog rashoda, odnosno prihoda označava izvor na koji se isti odnosi, ali nije uspostavljena jedinstvena evidencija plana i izvršenja izvora po godinama, te se ista radi po potrebi kroz excel tablice.*

U vezi s nalogom o planiranju i utrošku sredstava komunalnog doprinosa, Grad navodi kako već godinama poduzima potrebne mjere da bi pokrio proračunski manjak stvoren u ranijim razdobljima i pravodobno podmirivao obveze te povećao likvidnost proračuna. Jedna od mjera je i racionalizacija rashoda na način da se nije moglo ulagati u nove projekte nego su se održavale osnovne funkcije Grada kako ne bi bilo ugroženo financiranje rashoda za funkcije za koje je Grad i osnovan. Značajno opterećenje je blokada žiro računa Grada od 2013. pa do danas. Navodi da je putem blokade žiro računa u 2013. naplaćeno kamata, troškova postupka i glavnice u iznosu 3.168.397,00 kn, u 2014. u iznosu 6.128.949,00 kn (od toga 2.650.000,00 kn uplaćenih za deblokadu žiro računa Dječjeg vrtića Trogir blokirano za porezni dug od strane Ministarstva financije Porezne uprave) te u 2015. u iznosu 3.128.317,00 kn. Navedene blokade su u velikoj mjeri opteretile normalno funkcioniranje Grada te podmirenje obveza. Grad navodi da je u tijeku izrada strategija razvoja Grada, proračuna za 2017. te projekcija za naredno trogodišnje razdoblje u kojima će se planirati projekti vezani uz namirenje nenamjenski potrošenih sredstava proračuna, a sve sukladno realnim proračunskim mogućnostima. Također navodi da je ustrojena jedinstvena evidencija praćenja po izvorima po godinama.

U vezi s nalogom o uplati pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad navodi da će obvezu uplatiti u državni proračun do kraja 2016.

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 2011., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na utrošak prihoda za propisane namjene te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima manje iskazani prihodi za 869.062,00 kn, rashodi za 228.325,00 kn, a obveze više za 896.021,00 kn. Navedeno je utjecalo na rezultat poslovanja, jer je za 2015. iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 3.770.464,00 kn, umjesto u iznosu 4.411.201,00 kn. Također, manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iskazan je u iznosu 24.114.540,00 kn, umjesto u iznosu 23.473.803,00 kn. Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine nije točno iskazana, jer u 2015. i prethodnim godinama nije obavljan obračun ispravka vrijednosti projektne i planske dokumentacije te geodetskih i parcelacijskih elaborata nabavne vrijednosti 6.729.800,00 kn, građevinskih objekata (investicije u tijeku koje su završene, a nisu evidentirane u okviru imovine u uporabi) nabavne vrijednosti 1.813.733,00 kn, a za obračun ispravka vrijednosti vodnih građevina te ostalih nespomenutih građevinskih objekata ukupne nabavne vrijednosti 15.218.525,00 kn, nije primijenjena propisana stopa ispravka vrijednosti. (točka 3. Nalaza)
 - U okviru izvanbilančnih zapisa Grada na koncu 2015. evidentirane su obveze po danim jamstvima i suglasnostima komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 12.788.144,00 kn. Odnose se na obveze za neotplaćenu glavnica kredita za kupnju i uređenje zgrade Mosorov dom. Grad je u 2008. dao suglasnost komunalnom društvu za nabavu navedene zgrade. Komunalno društvo je zgradu kupilo kreditnim sredstvima poslovne banke u kunskoj protuvrijednosti 1.506.800,00 EUR. U travnju 2008. zaključen je ugovor o zakupu spomenute nekretnine između Grada i komunalnog društva na rok deset godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina u visini anuiteta kredita u iznosu 140.000,00 kn (što za ugovoreno razdoblje iznosi 16.800.000,00 kn) iz čega proizlazi da je Grad ugovorio povrat kredita komunalnog društva iz proračunskih sredstava Grada. Navedenu zgradu u znatnom dijelu, bez plaćanja, koristi novoosnovano komunalno društvo u vlasništvu Grada, dok ostali dio koristi Grad.

Grad je komunalnom društvu jamac platac i supotpisnik kredita iz siječnja 2009. za refinanciranje kredita u drugim bankama i za ulaganja u zgradu Mosorov dom u kunskoj protuvrijednosti 1.400.000,00 EUR. U ožujku 2011. zaključen je Dodatak ugovoru o kreditu sa sporazumom o osiguranju novčane tražbine, kojim se reprogramira otplata dospjele i nedospjele glavnice i produžuje rok trajanja kredita do veljače 2023. u kunskoj protuvrijednosti 1.089.881,00 EUR (8.067.824,00 kn). Prema Izvješću o zaduženju, jamstvu i suglasnosti, koje je Grad dostavio Ministarstvu financija za 2015., po navedenom kreditu do konca 2015. otplaćeno je ukupno glavnice u iznosu 2.502.059,00 kn te kamata u iznosu 2.204.352,00 kn. Za otplatu kredita po danim jamstvima i suglasnostima Grad nije pokrenuo postupak za naplatu regresnog zahtjeva od dužnika na osnovu ugovora o osiguranju potraživanja.

Tijekom 2014. Grad je zaključio četiri ugovora kojim je preuzeo dugovanja komunalnog društva prema dobavljačima u ukupnom iznosu 796.117,00 kn. Grad nije u ugovorenom roku otplatio dugovanja, već su pokrenuti ovršni postupci nad sredstvima Grada na temelju kojih je dobavljačima u 2014. otplaćeno glavnice u iznosu 338.985,00 kn, a u 2015. u iznosu 457.132,00 kn te kamate i drugi troškovi u iznosu 28.709,00 kn. Grad je i u 2011. preuzeo i platio dugovanja navedenog društva u iznosu 387.578,00 kn. Komunalno društvo je zbog problema u poslovanju neprekidno u blokadi od rujna 2009. U ožujku 2010. komunalno društvo i novoosnovano komunalno društvo u 100,0 % vlasništvu Grada su zaključili ugovor o pripajanju, kojim je utvrđeno da će novoosnovano komunalno društvo preuzeti sva prava i obveze komunalnog društva, prema Bilanci na dan 31. prosinca 2009. Novoosnovano komunalno društvo preuzelo je zaposlenike komunalnog društva, a imovina i obveze su i dalje iskazane u poslovnim knjigama komunalnog društva. Statusna promjena nije upisana u sudski registar. (točka 4. Nalaza)

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu u 2015. ostvareni su u iznosu 17.229.784,00 kn. Prihodi u iznosu 7.074.441,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe, od kojih su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 5.412.964,00 kn. Jedinствена evidencija o ostvarenim i utrošenim namjenskim приходима u tekućoj i u prethodnim godinama nije ustrojena, čime je otežano praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 662.305,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 13 260 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je šest upravnih odjela, u kojima je 78 zaposlenika. Zakonski predstavnik je Ante Stipčić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 51.788.489,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 48.018.025,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. iskazan je u iznosu 3.770.464,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 27.885.004,00 te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iskazan u iznosu 24.114.540,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 22.986.885,00 kn ili 44,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.665.994,00 kn ili 30,2 % i prihodi od imovine u iznosu 11.194.501,00 kn ili 21,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 17.229.784,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iznosila 44.919.218,00 kn, od čega su dospjela 37.065.926,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Grad je tijekom godine koristio okvirni kredit za dopušteno prekoračenje po žiro računu, koji je tijekom godine otplaćen. Stanje danih pozajmica na dan 31. prosinca 2015. iskazano je u iznosu 4.790.528,00 kn, od čega se na pozajmice komunalnom društvu odnosi 3.669.282,00 kn. Stanje danih jamstava, suglasnosti i zadužnica koncem godine iznosi 18.228.096,00 kn, a dana su u ranijim godinama. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 26.460.354,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 21.713.263,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu materijala i imovine, socijalne potrebe, kulturu i šport i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 15.453.941,00 kn ili 32,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 9.592.465,00 kn ili 20,0 %, ostali rashodi u iznosu 8.253.800,00 kn ili 17,2 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 6.559.833,00 kn ili 13,6 % ukupnih rashoda i izdataka. Planom nabave za 2015. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.542.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2015. provedena su dva postupka javne nabave male vrijednosti, nakon kojih su zaključena tri ugovora u vrijednosti 1.282.366,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava, čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, ostvarena je u vrijednosti 4.523.986,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje, financijske odnose s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada te prihode i primitke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.