



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZADAR

Zadar, studeni 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/16-02/50  
URBROJ: 613-15-16-6

Zadar, 21. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ZADRA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Zadra (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 3. svibnja do 21. studenoga 2016.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Grad je razvrstan u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 75 062 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), dva naselja (Babindub i Crno) pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad je sjedište Zadarske županije i ima status velikog grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva ureda i 12 upravnih odjela s ukupno 192 zaposlenika. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija jedanaest korisnika (devet osnovnih škola, osnovna glazbena škola, javna vatrogasna postrojba). Također se osiguravaju sredstva za plaće i materijalne troškove 401 zaposlenika u sedam proračunskih korisnika (dvije knjižnice, koncertni ured, kazališna ustanova i tri dječja vrtića). Grad ima ustrojenu riznicu u koju je tijekom 2015. uključeno 18 korisnika u dijelu koji se financira iz proračuna Grada. Proračunski korisnici imaju svoje žiro račune, a prihodi koje ostvare od vlastite djelatnosti, donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora prihodi su proračunskih korisnika i ne uplaćuju se u proračun Grada.

Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava osnovanih za obavljanje komunalnih djelatnosti, poticanje i razvoj poduzetništva, djelatnost sportskih luka i usluga u nautičkom turizmu te drugih djelatnosti. Zajedno s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave suosnivač je šest trgovačkih društava osnovanih za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, održavanja čistoće, prijevoza putnika u javnom prometu, poticanja regionalnoga razvoja, usluga u zračnom prometu i drugih djelatnosti, u kojima ima od 20,0 % do 71,2 % udjela u temeljnom kapitalu. U procesu obaveznog preoblikovanja košarkaškog kluba u sportsko dioničko društvo stekao je 79,9 % ukupno raspoređenih dionica.

Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Božidar Kalmeta.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 378.243.994,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 380.717.176,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 368.150.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 347.150.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u svibnju 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 347.169.538,00 kn, što je za 33.547.638,00 kn ili 8,8 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 346.863.496,00 kn, što je za 33.853.680,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, uz proračun za 2015. donesen je plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2015. do 2017. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva). Plan razvojnih programa u suglasju je sa županijskom razvojnom strategijom.

## Financijski izvještaji

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

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., 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 344.778.931,00 kn, što je za 3.300.863,00 kn ili 0,9 % manje od ostvarenih prethodne godine.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	169.577.075,00	153.778.963,00	90,7
2.	Pomoći	55.528.435,00	56.144.090,00	101,1
3.	Prihodi od imovine	42.578.507,00	37.022.682,00	87,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	72.748.707,00	91.550.955,00	125,8
5.	Prihodi od donacija	116.298,00	106.000,00	91,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.711.015,00	578.444,00	33,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.760.670,00	5.560.448,00	96,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	59.087,00	37.349,00	63,2
	<b>Ukupno</b>	<b>348.079.794,00</b>	<b>344.778.931,00</b>	<b>99,1</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 153.778.963,00 kn ili 44,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 91.550.955,00 kn ili 26,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 56.144.090,00 kn ili 16,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 43.304.923,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak, pomoći, naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, turističko zemljište, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, prihode od naknade za vez u nautičkom dijelu luka otvorenih za javni promet, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, uplatu banke u svrhu dodjele stipendija studentima iz obitelji slabijeg imovinskog stanja, prodaje zemljišta te građevinskih objekata (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih građevinskih objekata). Ostvareni su u iznosu 140.649.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,8 %. Prihodi su tijekom 2015. korišteni za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 153.778.963,00 kn, a odnose se na udjel Grada u porezu i prirezu na dohodak ostvaren na njegovom području u iznosu 125.237.121,00 kn (udjel u porezu na dohodak ostvarenom na području Grada u iznosu 100.003.091,00 kn, prirez porezu na dohodak u iznosu 20.351.738,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 4.882.292,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 17.764.938,00 kn te gradskih poreza u iznosu 10.776.904,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u travnju 2012. i od veljače 2015. plaća se po stopi 12,0 %.

Gradski porezi se odnose na porez na tvrtku ili naziv u iznosu 5.179.859,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 4.057.366,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 1.539.679,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležni gradski upravni odjel.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 56.144.090,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći iz državnog proračuna (za naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava, financiranje izgradnje višenamjenske dvorane) u iznosu 23.080.479,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 18.336.145,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 10.268.346,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 4.376.938,00 kn.

Na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 23.218.437,00 kn, od čega od dodatnih udjela u porezu na dohodak u iznosu 4.882.292,00 kn, a od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 18.336.145,00 kn. Kriteriji i mjerila za osiguravanje minimalnog financijskog standarda utvrđeni su odlukama Vlade Republike Hrvatske na temelju kojih je Grad donio vlastite odluke o kriterijima, mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u okvirima prenesenih obveza i utvrdio prioritete za kapitalna ulaganja. Nadležno ministarstvo dalo je suglasnosti na planove rashoda za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Za financiranje osnovnog školstva ostvareni su prihodi u iznosu 9.852.090,00 kn i manji su za 59.251,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2015. godini (Narodne novine 15/15). Za financiranje vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 13.366.347,00 kn i manji su za 97.113,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. godini (Narodne novine 15/15). O utrošenim sredstvima na propisani način je izvješteno nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave (Državna uprava za zaštitu i spašavanje).

Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije ostvareni su za projekt obnove i turističke valorizacije kulturno povijesnog kompleksa Kneževe palače u iznosu 5.020.160,00 kn, Coworking Zadar - suradnjom do inovacija u iznosu 3.360.764,00 kn te projekt pomoćnici u nastavi za razvoj mogućnosti svih učenika u iznosu 1.085.084,00 kn.

Grad je 2014. i 2015. sudjelovao u 12 projekata financiranih iz sredstava Europske unije. Do konca 2015. iz fonda Europske unije su primljena sredstva u iznosu 20.608.723,00 kn, na prihode je preneseno 11.484.783,00 kn, a obveze za primljene predujmove iznose 9.123.940,00 kn.

Prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvareni su od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila i naknade za financiranje građenja i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 2.788.330,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za nabavku radnog stroja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, prijevoz komunalnog otpada s otoka na kopno, sufinanciranje programa energetske učinkovitosti) u iznosu 1.588.608,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 37.022.682,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, javnih površina, stanova) u iznosu 26.289.344,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 3.223.903,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 2.534.067,00 kn te prihode od naknada za korištenje imovine (spomenička renta, pravo služnosti na javnim površinama) u iznosu 2.062.892,00 kn. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru odnose se na pripadajući udjel Grada u prihodima od naknade koja se naplaćuje na temelju odredbi Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13).

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu 91.550.955,00 kn, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 83.896.588,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 35.150.145,00 kn, što je za 15.789.598,00 kn ili 81,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi od komunalne naknade u iznosu 48.746.443,00 kn, što je 2.147.621,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajno povećanje prihoda od komunalnog doprinosa u odnosu na prethodnu godinu je nastalo zbog uplate komunalnog doprinosa investitora za gradnju trgovačkog lanca.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su iznosu 5.560.448,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni prodajom građevinskog zemljišta i građevine u iznosu 2.708.322,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo putem obročne otplate u iznosu 2.805.627,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 344.768.046,00 kn, što je za 16.869.295,00 kn ili 4,7 % 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	26.163.830,00	26.895.013,00	102,8
2.	Materijalni rashodi	87.333.304,00	100.351.509,00	114,9
3.	Financijski rashodi	2.952.237,00	3.155.317,00	106,9
4.	Subvencije	8.529.652,00	4.038.473,00	47,4
5.	Pomoći	75.939.246,00	89.376.005,00	117,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.200.399,00	2.700.610,00	64,3
7.	Ostali rashodi	70.721.028,00	60.737.251,00	85,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	63.509.813,00	36.355.101,00	57,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	22.287.832,00	21.158.767,00	94,9
	Ukupno	361.637.341,00	344.768.046,00	95,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	10.885,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	13.557.547,00	0,00	-



Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 100.351.509,00 kn ili 29,1 %, pomoći u iznosu 89.376.005,00 kn ili 25,9 %, ostali rashodi u iznosu 60.737.251,00 kn ili 17,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.355.101,00 kn ili 10,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 57.948.180,00 kn ili 16,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 26.895.013,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 22.758.485,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.913.744,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 222.784,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 100.351.509,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 13.018.205,00 kn ili 14,9 %. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 48.114.724,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 15.015.496,00 kn, naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava za predsjedničke i parlamentarne izbore u iznosu 11.094.493,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 2.062.606,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 4.038.473,00 kn, a odnose se na subvencioniranje cijene karte gradskog prijevoza (osoba starije životne dobi i osoba s invaliditetom) u iznosu 2.300.000,00 kn, subvencije poljoprivrednim gospodarstvima, zadrugama i udrugama te fizičkim osobama radi poticanja razvoja poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 727.628,00 kn, subvencioniranje troškova boravka djece u predškolskim ustanovama u iznosu 595.901,00 kn, dodatnih aktivnosti zaštite okoliša u iznosu 250.639,00 kn te kamata na poduzetničke kredite u iznosu 164.305,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 89.376.005,00 kn. Odnose se na prijenose za financiranje redovne djelatnosti decentraliziranih funkcija i proračunskih korisnika u iznosu 70.511.723,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 17.019.047,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1.673.858,00 kn te pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 171.377,00 kn.

Prijenosi za financiranje redovne djelatnosti decentraliziranih funkcija i proračunskih korisnika u iznosu 70.511.723,00 kn odnose se na proračunske korisnike kojima je Grad osnivač (narodno kazalište, gradska i znanstvena knjižnica, koncertni ured i dječji vrtići) u iznosu 41.097.160,00 kn, javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 17.678.796,00 kn i osnovne škole u iznosu 11.735.767,00 kn. Grad u Programu javnih potreba u predškolskom odgoju i školstvu utvrđuje šire javne potrebe u djelatnosti predškolstva i osnovnog školstva koje obuhvaćaju: Program produženog boravka, Program osobnih pomoćnika u nastavi, Program učenja njemačkog jezika od prvog razreda u osnovnoj školi, Centar izvrsnosti za matematiku i program Podrška stručnom timu vrtića drugih osnivača.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 17.019.047,00 kn odnose se na povrat pomoći u iznosu 16.468.775,00 kn koje je Grad dobio iz državnog proračuna prema članku 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 148/14 i 103A/15) i tekuće pomoći u iznosu 550.272,00 kn za rad Razvojne agencije Zadarske županije. Gradu, čija dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi, je do konca 2014. doznačena pomoć u iznosu 20.670.700,00 kn, a na temelju odredbe članka 38. spomenutog zakona pripada mu 4.201.925,00 kn, te je tijekom 2015. u državni proračun bio dužan vratiti više doznačena sredstva u iznosu 16.468.775,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 2.700.610,00 kn. Odnose se na pomoć obiteljima za opremanje novorođenčadi u iznosu 1.300.000,00 kn, besplatne udžbenike u iznosu 974.250,00 kn, jednokratne novčane pomoći i druge oblike pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima u iznosu 245.000,00 kn, izradu studije energetske učinkovitosti u iznosu 100.000,00 kn, pomoć sportskim rekreacionim centrima za dobivanje energetske certifikata u iznosu 50.000,00 kn te učenicima i studentima iz obitelji korisnika pomoći za uzdržavanje, radi podmirenja troškova javnog gradskog prijevoza u iznosu 31.360,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti rashodi ostvareni su manje za 1.499.789,00 kn ili 35,7 %, jer su smanjene naknade za korištenje obnovljivih izvora energije u kućanstvima.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 60.737.251,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 46.238.199,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 10.746.445,00 kn, naknade štete pravnim osobama po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 3.657.342,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 61.052,00 kn te tekuće prijenose sredstava Europske unije u iznosu 34.213,00 kn udruzi za projekt CB - Green. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su prema programima javnih potreba u sportu u iznosu 14.795.811,00 kn, predškolskog odgoja i školstva u iznosu 12.590.451,00 kn, za donacije udrugama iz područja socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 4.524.517,00 kn, kulturu u iznosu 3.475.050,00 kn i tehničku kulturu u iznosu 545.000,00 kn, prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 7.175.400,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.722.554,00 kn, političkim strankama u iznosu 525.000,00 kn i nacionalnim manjinama u iznosu 335.376,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na kapitalne pomoći dane trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina, nabavu autobusa i specijalnog stroja za sabijanje komunalnog otpada, projekt komunalne infrastrukture gospodarske zone i radove na izgradnji svjetlovodne mreže te izradu rješenja vodoopskrbe zadarskih otoka i podvelebitskog pravca.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 36.355.101,00 kn. U odnosu na 2014. su manji za 27.154.712,00 kn ili 42,8 % radi manjih ulaganja u izgradnju i nabavu zemljišta. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata (izgradnju objekata na športskom centru Višnjik, nabavu stanova za socijalne skupine građana, izgradnju cesta, javnih površina, javne rasvjete, groblja, odvodnju otpadnih voda, opskrbu pitkom vodom i na radove na instalaciji plina u dječjem vrtiću) u iznosu 21.278.383,00 kn, ulaganje u rekonstrukciju Kneževe palače u iznosu 4.614.842,00 kn, projektne dokumentacije, geodetske podloge i drugo u iznosu 4.097.714,00 kn, otkup zemljišta (za potrebe izgradnje objekata komunalne infrastrukture i naknade za zemljište) u iznosu 4.040.867,00 kn te nabavu postrojenja i opreme u iznosu 1.433.955,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 21.158.767,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog kredita u iznosu 18.876.167,00 kn i dane zajmove učenicima i studentima u iznosu 2.282.600,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 10.885,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.482.383,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.471.498,00 kn i čini 24,2 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2015.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.875.724.186,00 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	1.421.920.576,00	1.406.548.650,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	413.744.033,00	418.984.358,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	866.305.491,00	830.843.729,00	95,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.628.477,00	2.412.068,00	148,1
1.4.	Prijevozna sredstva	30.233,00	14.479,00	47,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.132.955,00	31.715.986,00	143,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	118.079.387,00	122.578.030,00	103,8
2.	Financijska imovina	465.923.096,00	469.175.536,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva	19.294.247,00	14.643.543,00	75,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	3.551.943,00	2.897.080,00	81,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	13.144.206,00	14.996.657,00	114,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	279.498.250,00	280.098.250,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	146.807.737,00	153.199.056,00	104,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.626.713,00	3.340.950,00	92,1
Ukupno imovina		1.887.843.672,00	1.875.724.186,00	99,4
3.	Obveze	205.377.591,00	181.740.466,00	88,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	73.046.989,00	74.296.400,00	101,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	32.917.374,00	24.919.848,00	75,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	98.872.730,00	82.524.218,00	83,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	540.498,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.682.466.081,00	1.693.983.720,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.887.843.672,00	1.875.724.186,00	99,4
Izvanbilančni zapisi		3.255.554.176,00	3.265.855.171,00	100,3

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 1.385.660.408,00 kn odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 538.616.426,00 kn, zemljišta u iznosu 418.984.358,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganje na tuđoj imovini koja se odnose na izgradnju biopročišćivača, izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže, izgradnju cesta i uređenje obale, geodetske podloge, projektnu dokumentaciju) u iznosu 120.275.261,00 kn, zgrada znanstvenih, kulturnih i obrazovnih institucija u iznosu 79.557.458,00 kn, objekata komunalne infrastrukture u iznosu 67.815.357,00 kn, stambenih objekata (stambeni objekti za zaposlene, socijalnu skupinu građana i POS-ovi stanovi) u iznosu 50.805.365,00 kn, sportskih objekata u iznosu 40.037.950,00 kn, poslovnih objekata u izgradnji u iznosu 31.715.986,00 kn, povijesnih i kulturnih spomenika u iznosu 19.071.665,00 kn te poslovnih prostora u iznosu 18.780.582,00 kn.

Grad je na koncu 2015. u okviru građevinskih objekata iskazao vrijednost objekata za odvodnju otpadnih voda u iznosu 50.076.907,00 kn, a u okviru druge nefinancijske imovine vrijednost objekata za opskrbu pitkom vodom u iznosu 10.193.789,00 kn.

Gradsko vijeće je u svibnju 2014. donijelo odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja komunalne usluge javne vodoopskrbe, a komunalne vodne građevine za javnu odvodnju u vlasništvo javnog isporučitelja komunalne usluge javne odvodnje. Ugovore o prijenosu komunalnih vodnih građevina za javnu odvodnju i vodoopskrbu do kolovoza 2016. komunalna društva nisu potpisala.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 31.715.986,00 kn najvećim se dijelom odnosi na izgradnju Centra za odgoj, obrazovanje, rehabilitaciju i smještaj osoba s posebnim potrebama u iznosu 9.145.698,00 kn, dječjih vrtića u iznosu 7.177.240,00 kn, nabavu stanova za socijalne skupine građana u iznosu 5.615.230,00 kn i na ulaganje u rekonstrukciju Kneževe palače u iznosu 4.595.933,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 173.213.117,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2014. veća su za 7.303.144,00 kn ili 4,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 153.199.056,00 kn, dane zajmове u iznosu 14.996.657,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.340.950,00 kn i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 1.676.454,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 151.742.889,00 kn, što je 87,6 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2015. iznose 181.740.466,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 74.296.400,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 24.919.848,00 kn i na obveze za kredite 82.524.218,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 23.637.125,00 kn ili 11,5 %. Dospjele obveze iznose 55.318.384,00 kn od čega se na obveze prema državnom proračunu za povrat više doznačene pomoći za područja od posebne državne skrbi odnosi 13.064.044,00 kn (do konca svibnja 2016. podmireno je 6.548.828,00 kn). Obveze u iznosu 126.422.082,00 kn nisu dospjele. Na dospjele obveze starije od 61 dan odnosi se 45.690.877,00 kn ili 82,6 % ukupno dospjelih obveza. Do lipnja 2016. dospjele obveze su podmirene u iznosu 28.059.588,00 kn.

Koncem 2015. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 3.265.855.171,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 3.040.811.202,00 kn, koje je prema odluci Komisije Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 1996. pripalo Gradu, ali uknjižba čestica kod nadležnog suda nije provedena, primljenu bankovnu garanciju i zadužnice u iznosu 139.124.528,00 kn, sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.908.909,00 kn (od čega se 49.684.815,00 kn odnosi na sredstva koja u ranijim godinama nisu utrošena za propisane namjene) te potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 35.843.983,00 kn. U ranijim godinama Grad je izdao zadužnicu u iznosu 200.000,00 kn te iskazao vrijednost sudskih postupaka u kojima je Grad tuženik u iznosu 1.633.451,00 kn. Prema popisu sudskih sporova u kojima je Grad tuženik ili tužitelj odnosno koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina ili obveza, u tijeku su 52 postupka (upravni i sudski postupci) u kojima je Grad tuženik, a vrijednost postupaka iznosi 194.799.817,00 kn i 886.602,97 EUR.

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korištena su izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi naplate potraživanja, izvršenjem proračuna i javnom nabavom.

## Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode te obveze i manjak prihoda i primitaka.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je evidencija o hipotekama na nekretninama u vlasništvu Grada i navedeni podaci su sadržani u Bilješkama uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016.
- ustrojena je evidencija korištenja službenih mopeda
- prihodi od spomeničke rente u 2015. ostvareni su u iznosu 973.619,00 kn, a sredstva su korištena za financiranje projekta obnove i turističke valorizacije kompleksa Kneževe palače. Godišnji program kojim bi se utvrdilo korištenje sredstava ostvarenih od spomeničke rente donesen je uz prve izmjene proračuna za 2016.
- sredstva za tekuće donacije u sportu doznavačavana su Sportskoj zajednici Grada koja je za doznaku sredstava sportskim klubovima utvrdila kriterije
- doneseni su kriteriji za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, način njihova raspoređivanja i kontrola utroška sredstava
- u vezi završetka radova na uređenju Trga Petra Zoranića i Poljane Šime Budinića, izvoditelj je u 2014. ispostavio okončanu situaciju. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova, rashodi za ulaganja u trg i poljanu evidentirani su na propisanim računima računskog plana te se obavlja ispravak vrijednosti navedene imovine.

## Preporuke u postupku izvršenja:

- revizijom za 2013. je utvrđeno da su unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja i dalje vrijednosno značajna te je predloženo donošenje procedura za naplatu i kontrolu naplate potraživanja i unaprjeđivanje vođenja evidencije potraživanja na način da se potraživanja starija od godine dana iskazuju prema strukturi starosti. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2015. iskazana u iznosu 156.540.006,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2014. veća su za 6.105.556,00 kn ili 4,1 %. Dospjela potraživanja iznose 151.742.889,00 kn i čine 87,6 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja starosti do godinu dana iznose 110.755.201,00 kn, a starija od jedne godine 40.987.688,00 kn. Do lipnja 2016. naplaćeno je 16.402.867,00 kn dospjelih potraživanja. Tijekom 2015., radi naplate dospjelih potraživanja u iznosu 17.651.408,00 kn, pokrenuti su postupci ovrhe, upućeni zahtjevi za naplatu po bjanko zadužnicama, podnesene tužbe nadležnom sudu, prijavljena potraživanja od vjerovnika nad kojima su otvoreni postupci predstečajne nagodbe, a u stečajnu masu prijavljena potraživanja od vjerovnika nad kojima su otvoreni stečajni postupci. Unutarnji akt, kojim su utvrđene procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja, donesen je u prosincu 2015. Mapa procesa naplate sadrži dijagram tijeka aktivnosti, opis aktivnosti, postupak izvršenja te popis popratne dokumentacije. Evidencija potraživanja nije ustrojena na način da se potraživanja starija od godine dana iskazuju prema starosti, što je potrebno učiniti.
- prethodnih godina sredstva od prodaje stanova korištena su za druge proračunske namjene. Do konca 2012. za druge namjene utrošeno je ukupno 46.937.239,00 kn sredstava ostvarenih prodajom stanova. Od 2013. do konca 2015. prihodi od prodaje stanova ostvareni su u iznosu 8.695.254,00 kn, a za propisane namjene je utrošeno 5.947.678,00 kn, te koncem 2015. sredstva ostvarena prodajom stanova koja su utrošena za druge namjene i nisu nadoknađena iznose 49.684.815,00 kn. Tijekom 2014. Grad je s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama zaključio ugovor i dodatak ugovoru o provođenju programa društveno poticane stanogradnje (izgradnja 73 stana s pripadajućim parkirališnim mjestima). Predugovorna cijena stanova iznosi 4.136.840,37 EUR. U skladu s ugovorom, Grad je u 2015. Agenciji uplatio učešće u iznosu 15,0 % predugovorne cijene stanova (620.526,06 EUR). Preostali iznos (3.516.314,31 EUR, odnosno 26.847.225,00 kn) Grad treba uplatiti na račun spomenute Agencije, nakon što mu budu dostavljene privremene situacije izvoditelja radova i nadzora. U narednom razdoblju potrebno je i nadalje voditi računa o nadoknađivanju sredstava ostvarenih prodajom stanova koja su prethodnih godina utrošena za druge namjene. Proračunom za 2016. i izmjenama proračuna iz kolovoza 2016. za nadoknađivanje ovih sredstava planirano je 16.700.000,00 kn.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je naveo da je u suradnji s informatičkom tvrtkom koja održava softver pokrenuo izradu izvješća o starosti potraživanja koje će biti u upotrebi do konca 2016.*

*Također je naveo da će i nadalje voditi brigu o visini nepotrošenih sredstava od prodaje stanova te pokrenuti inicijativu za izmjenu Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo kako bi se namjena spomenutih sredstava, osim socijalnih skupina građana, proširila i na ciljane skupine (sveučilišni profesori, liječnici, osobe u deficitarnim zanimanjima).*

## 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 344.768.046,00 kn, što je za 16.869.295,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 100.351.509,00 kn ili 29,1 %, pomoći u iznosu 89.376.005,00 kn ili 25,9 %, ostali rashodi u iznosu 60.737.251,00 kn ili 17,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.355.101,00 kn ili 10,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

### - Subvencije i tekuće donacije

Proračunom i Programom potreba za socijalnu skrb i zdravstvo za 2015. subvencije u gradskom prijevozu planirane su i ostvarene u iznosu 2.100.000,00 kn. Na temelju odluke gradonačelnika o pravu korištenja besplatnog javnog gradskog prijevoza iz 2011., određena je kategorija građana koji imaju pravo na besplatan prijevoz. Ova aktivnost provodi se u suradnji s trgovačkim društvom koje je prijevoznik na gradskom području. Programom potreba za socijalnu skrb i zdravstvo za 2015. procjenjuje se da besplatan gradski prijevoz koristi 8 000 osoba. Trgovačko društvo, na temelju predodžbenja dokaza o pravu na korištenju besplatnog prijevoza, korisnicima izdaje potvrde za besplatan prijevoz, a Gradu ne dostavlja podatke o korisnicima. Grad sredstva subvencije doznačava trgovačkom društvu u paušalnom iznosu do sredstava planiranih u proračunu, a iznos subvencije ne ovisi o broju korisnika besplatnog prijevoza.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada koja obavljaju komunalne, sportske i druge djelatnosti (poticanje i razvoj poduzetništva, regionalnog razvoja, gospodarenje obnovljivim izvorima energije i drugo) prenesena su sredstva za redovno poslovanje i financiranje djelatnosti u iznosu 7.175.400,00 kn. Grad nije sa spomenutim trgovačkim društvima uredio financiranje poslovanja, a zaključci odnosno dokumentacija na temelju koje su trgovačkim društvima odobrena sredstva iz proračuna u većini slučajeva ne sadrži podatke (nisu specificirani rashodi) iz kojih bi bilo razvidno koji će se rashodi, odnosno aktivnosti trgovačkih društava financirati iz proračunskih sredstava. Trgovačka društva su dostavila izvješća o utrošku sredstava, prema kojima su sredstva korištena za troškove zaposlenika, poreza na dodanu vrijednost, tekuće i investicijsko održavanje objekata, komunalne i druge usluge.

Državni ured za reviziju predlaže za subvencije i tekuće donacije koje se doznačuju trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada urediti postupak, uvjete, kriterije i namjenu dodjele sredstava te način kontrole trošenja navedenih sredstava.



- Projekt obnove i turističke valorizacije kulturno povijesnog kompleksa Kneževe palače

Projekt obnove i turističke valorizacije kulturno povijesnog kompleksa Kneževe palače se financira iz strukturnih fondova i kohezijskog fonda Europske unije u sklopu programa 2007. - 2013. putem Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Cilj projekta je stvaranje prepoznatljivosti novog integriranog kulturno-turističkog proizvoda Zadra kroz obnovu i turističku valorizaciju Kneževe palače.

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava iz rujna 2014., koji je zaključen između Grada i spomenutog Ministarstva, ukupno prihvatljivi izdaci su procijenjeni u iznosu 37.799.651,00 kn, a bespovratna sredstva, koja se dodjeljuju Gradu, iznose 35.679.091,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je 24 mjeseca.

Grad je od 2014. do konca lipnja 2016. primio sredstva u iznosu 15.451.755,00 kn te ih evidentirao na приходima u iznosu 6.498.949,00 kn (od čega 5.020.160,00 kn u 2015.), dok obveze za primljene predujmove iznose 8.952.806,00 kn.

Od 2014. do konca lipnja 2016. rashodi za radove na rekonstrukciji Kneževe palače su ostvareni u iznosu 7.668.907,00 kn, od čega je 6.893.839,00 kn financirano iz sredstava Europske unije, a 775.068,00 kn iz sredstava Grada.

Na temelju Rješenja o građenju iz srpnja 2014., za radove na rekonstrukciji Kneževe palače je u siječnju 2015. proveden otvoreni postupak javne nabave. Ugovor s odabranim izvođačem zaključen je u travnju 2015., a nabava radova je ugovorena u vrijednosti 15.830.547,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 19.788.184,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovoreni rok završetka radova je svibanj 2016. Početkom srpnja 2015. došlo je do prvih kašnjenja u izvođenju radova, te je nadzorni inženjer u više navrata tražio da izvođač poboljša dinamiku izvođenja radova, kako ne bi došlo do kašnjenja u realizaciji projekta. Izvođač je u odgovorima na očitovanja nadzornog inženjera navodio da na dinamiku izvođenja radova utječu česte izmjene i dopune projektne dokumentacije. U siječnju 2016. Grad je obavijestio izvođača o jednostranom raskidu ugovora zbog kašnjenja u izvođenju radova i neispunjenja obveza iz ugovora (blokada računa). Za izvedene radove izvođač je u ožujku 2016. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 4.773.421,00 kn, prema kojoj su uz ugovorene obračunani dodatni radovi u vrijednosti 578.700,00 kn i radovi koji prelaze ugovorene količine u vrijednosti 566.526,00 kn.

Za dovršetak radova na rekonstrukciji Kneževe palače u siječnju 2016. proveden je otvoreni postupak javne nabave. Radovi su povjereni zajednici ponuditelja, a ugovor zaključen u ožujku 2016. uz rok završetka šest mjeseci od dana početka radova.

Nabava radova ugovorena je u vrijednosti 23.009.778,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 28.762.223,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Troškovnik radova na temelju kojeg je odabran izvođač izrađen je prema izmijenjenoj projektnoj dokumentaciji po zahtjevu nadzornog inženjera i projektantskog nadzora. U odnosu na troškovnik koji je bio podloga za odabir izvođača s kojim je ugovor raskinut, dodane su nove stavke te su jedinične cijene pojedinih radova veće od cijena iz prvog troškovnika. Radovi su započeli početkom travnja 2016.

Za rekonstrukciju objekta, stručni nadzor, projektantski nadzor, nabavu i ugradnju opreme, izradu izmjena i dopuna glavnog i izvedbenog projekta Grad je odabrao izvođače i zaključio ugovore u vrijednosti 50.102.782,00 kn, što je 32,5 % više od ukupno procijenjene vrijednosti projekta koja je iznosila 37.799.651,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je više pozornosti trebalo posvetiti pravodobnoj pripremi projektne dokumentacije i izradi troškovnika radova na temelju kojih je utvrđena procijenjena vrijednosti projekta, jer su izmjene projektne dokumentacije, između ostalog, utjecale na dinamiku izvođenja radova i ostvarivanje prava na bespovratna sredstva u razdoblju provedbe projekta.

2.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je naveo da će Upravni odjel za gospodarstvo i obrtništvo te Upravni odjel za socijalnu skrb i zdravstvo do konca godine pristupiti izradi pravilnika ili drugog odgovarajućeg akta kojim bi se odredili uvjeti, postupak, dodjela i kontrola proračunskih sredstava. U vezi navoda vezanih uz projekt obnove i turističke valorizacije kulturno povijesnog kompleksa Kneževe palače Grad se nije očitovao.*

### 3. Obveze i manjak prihoda i primitaka

3.1. Obveze koncem 2015. iznose 181.740.466,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 55.318.384,00 kn. Na dospjele obveze starosti do 60 dana odnosi se 9.627.507,00 kn, a na obveze s rokom dospelosti više od 61 dan 45.690.877,00 kn. Na temelju sudske presude Gradu su ovrhom, na račune plaćene sa zakašnjenjem, naplaćene zatezne kamate u iznosu 2.391.448,00 kn.

Za 2015. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 10.885,00 kn, ali je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina značajan i iznosi 83.482.383,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.471.498,00 kn i čini 24,2 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2015. Proračunom i izmjenama proračuna za 2015. sredstva za pokriće manjka prihoda nisu planirana, niti su planirana proračunom i izmjenama proračuna za 2016. S obzirom da preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga se s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze nije moguće realno pokriti u jednoj godini, Grad bi trebao planirati sukcesivno pokriće manjka kroz godine.

S obzirom na manjak prihoda i primitaka te dospjele obveze, Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju novih obveza i njihovom dospijeću, a za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza predlaže se donijeti prijedlog mjera te plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim učinkom.

3.2. *Grad je prihvatio navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je naveo da je u završnoj fazi izrade proračuna za razdoblje 2017.-2019. Kako proračunski deficit čini 24,2 % ostvarenih prihoda i primitaka u 2015. i kako nije moguće pokriti manjak u jednoj godini, a da se istodobno nastavi pružati javna usluga zadovoljavajuće kvalitete, Grad navodi da će uz prijedlog proračuna donijeti akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za uklanjanje negativnog poslovanja te akcijski plan provedbe mjera s točnim opisom mjere, načinom i rokom provedbe te imenima odgovornih osoba. Također navodi da je isto navedeno i u Uputi Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

### 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 75 062 stanovnika. Dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva ureda i 12 upravnih odjela. Grad ima 192 zaposlenika. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Božidar Kalmeta. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 344.778.931,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 344.768.046,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 10.885,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.482.383,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.471.498,00 kn i čini 24,2 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2015. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 153.778.963,00 kn ili 44,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 91.550.955,00 kn ili 26,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 56.144.090,00 kn ili 16,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 140.649.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,8 %. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine koncem 2015. iznose 156.540.006,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2014. veća su za 6.105.556,00 kn ili 4,1 %. Dospjela potraživanja iznose 151.742.889,00 kn. Koncem 2015. obveze iznose 181.740.466,00 kn, što je za 23.637.125,00 kn ili 11,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 55.318.384,00 kn i čine 16,0 % ostvarenih prihoda i primitaka. Stanje danih zajmova učenicima i studentima te poduzetnicima koncem 2015. iznosi 14.996.657,00 kn. Stanje obveza za kredite koncem godine iznosi 82.524.218,00 kn, a odnosi se na obveze po dugoročnom kreditu iz prethodnih godina (zaduženje radi isplate glavnice kupcima municipalnih obveznica, izdanim za izgradnju zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane) u iznosu 80.515.435,00 kn i obveze po kratkoročnom kreditu u iznosu 2.008.783,00 kn. Značajan udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 100.351.509,00 kn ili 29,1 %, pomoći u iznosu 89.376.005,00 kn ili 25,9 %, ostali rashodi (donacije, pomoći i naknade štete) u iznosu 60.737.251,00 kn ili 17,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.355.101,00 kn ili 10,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Za nabavu roba, radova i usluga zaključeno je 13 ugovora i dva okvirna sporazuma prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 14.124.299,00 kn odnosno 17.231.458,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2015. zaključeno je sedam godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima od čega se jedan odnosi na zajedničku javnu nabavu (nabava lož ulja za osnovne škole). Rashodi za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn iznose 14.586.285,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.