



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KAŠTELA

Split, kolovoz 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/16-02/20  
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 24. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KAŠTELA 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 Kaštela (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 24. kolovoza 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 i veliki grad u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 667 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi u 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je pet upravnih odjela i služba za unutarnju reviziju, a za obavljanje komunalnih poslova ustrojen je vlastiti pogon. Koncem 2015. Grad ima 142 zaposlenika, od kojih je 96 zaposleno u upravnim odjelima i službi za reviziju, a 46 u vlastitom pogonu. Ima četiri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej, dječji vrtić i javna ustanova športski objekti) u kojima je 178 zaposlenika. Grad je osnivač trgovačkog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada sa 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Suvlasnik je u javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 17,6 %, usluge u zračnom prometu s udjelom 15,0 % te prijevoz putnika u javnom prometu s udjelom 9,5 % u temeljnom kapitalu.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Udovičić.

### Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna, dvije izmjene i dopune proračuna i zaključak o preraspodjeli sredstava. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 138.677.808,00 kn, rashodi u 134.796.700,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.881.108,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015. planirani su prihodi i primici u iznosu 142.686.979,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 134.406.950,00 kn, te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.280.029,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih prihoda i primitaka se odnosi na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 4.286.600,00 kn i primitaka od zaduživanja u iznosu 1.500.000,00 kn, te smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.977.829,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih rashoda i izdataka se odnosi na smanjenje ostalih rashoda za 1.978.000,00 kn te povećanje rashoda za zaposlene za 899.600 kn i izdataka za otplatu zajma u iznosu 700.000,00 kn.

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

Koncem 2015. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Zaključkom su preraspodijeljena sredstva unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 1.099.920,00 kn.

U skladu s odredbama 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 rashodi za 2016. u iznosu 125.018.930,00 kn te za 2017. u iznosu 128.952.234,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2015. do 2017. koji sadrži ciljeve razvoja, mjere pomoću kojih će se ciljevi ostvariti, programe i aktivnosti povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i utvrđene pokazatelje rezultata. Ukupna vrijednost planiranih programa u 2015. iznosi 103.983.950,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za razvoj ljudskih resursa i povećanje kvalitete života u iznosu 62.964.700,00 kn, najvećim dijelom putem financiranja djelatnosti četiri proračunska korisnika u iznosu 22.236.500,00 kn, te za unaprjeđenje infrastrukturnog sustava Grada u iznosu 37.913.000,00 kn, najvećim dijelom izgradnjom i održavanjem nerazvrstanih cesta u iznosu 17.850.000,00 kn i izgradnjom i održavanjem javnih površina u iznosu 6.080.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni za 30.777.243,00 kn ili 21,6 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 23.998.710,00 kn ili 17,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na plan se odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni za 14.154.171,00 kn ili 26,2 % manje od planiranih, najvećim dijelom jer nisu ostvareni planirani prihodi od komunalnog doprinosa od investitora dogradnje zračne luke (ostvareni u 2016. u iznosu 12.369.656,00 kn). Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni za 15.594.786,00 kn ili 47,6 % manje od plana, najvećim dijelom jer nisu realizirana planirana ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 9.823.060,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Financijski izvještaji sadrže prihode i primitke, rashode i izdatke Grada te rashode proračunskih korisnika financiranih iz gradskog proračuna. Grad je u 2015. uveo sustav riznice i u svoj proračun uključio sve prihode proračunskih korisnika te ustrojio jedinstveni žiro račun riznice. U skladu s Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. - 2016., financijski izvještaji ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika, koji se uplaćuju u gradski proračun, kao ni rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 106.810.579,00 kn, što je za 70.673,00 kn ili 0,1 % 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	53.000.731,00	53.789.322,00	101,5
2.	Pomoći	3.267.158,00	7.661.337,00	234,5
3.	Prihodi od imovine	6.422.448,00	7.047.310,00	109,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	33.672.843,00	35.868.101,00	106,5
5.	Prihodi od pruženih usluga	321.290,00	455.039,00	141,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	260.910,00	390.743,00	149,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.935.872,00	136.073,00	1,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.462.654,00	-
	Ukupno	106.881.252,00	106.810.579,00	99,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 53.789.322,00 kn ili 50,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 35.868.101,00 kn ili 33,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostali prihodi te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 17.153.156,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, sufinanciranja zapošljavanja nezaposlenih osoba (javni radovi), naknada za koncesije, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, grobnih naknada, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 48.643.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,5 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 53.789.322,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 41.313.034,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 10.630.026,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju) u iznosu 1.846.262,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 7.661.337,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći (od Županijske uprave za ceste i iz županijskog proračuna) u iznosu 2.320.110,00 kn i kapitalne pomoći (iz županijskog proračuna, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Ministarstva kulture) u iznosu 5.341.227,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su ostvarene više za 4.394.179,00 kn ili 134,5 % zbog više doznačenih sredstava iz županijskog proračuna i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Tekuće pomoći od Županijske uprave za ceste ostvarene su u iznosu 1.980.960,00 kn, a odnose se na pripadajući dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna su ostvarene za podmirenje troškova za ogrjev socijalno ugroženim osobama u iznosu 225.150,00 kn i sufinanciranje uređenja poljskih putova u iznosu 100.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna za izgradnju vodoopskrbnog sustava područja Radun (II faza) u iznosu 2.253.700,00 kn i opremanje dječjeg vrtića Maslina u Kaštel Štafiliću u iznosu 604.909,00 kn, te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje projekta energetske učinkovitosti - Modernizacija javne rasvjete Grada u iznosu 1.233.207,00 kn i nabavu specijalnog komunalnog vozila u iznosu 585.061,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 7.047.310,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 7.023.331,00 kn i financijske imovine u iznosu 23.979,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada (legalizacija) u iznosu 3.567.678,00 kn i zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.821.417,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 35.868.101,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni od komunalne i grobne naknade u iznosu 23.614.564,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 9.027.742,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 136.073,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od prodaje nefinancijske imovine su manji za 9.799.799,00 kn ili 98,6 % zbog prijenosa vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga u prethodnoj godini. Prijenos vodnih građevina evidentiran je u prethodnoj godini u vrijednosti 9.780.027,00 kn na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine i ostalih rashoda.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.462.654,00 kn. Odnose se na primitke od zaduživanja na temelju ugovora o financijskom lizingu za nabavu specijalnog komunalnog vozila (čistilice).

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 105.683.074,00 kn, što je za 3.713.273,00 kn ili 3,6 % više 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	31.641.281,00	17.721.302,00	56,00
2.	Materijalni rashodi	22.732.252,00	23.003.252,00	101,2
3.	Financijski rashodi	2.336.838,00	1.816.960,00	77,8
4.	Subvencije	143.791,00	148.698,00	103,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	18.620.251,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.886.260,00	7.282.884,00	105,8
7.	Ostali rashodi	31.380.379,00	20.808.277,00	66,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.849.000,00	15.633.473,00	228,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	647.977,00	-
	Ukupno	101.969.801,00	105.683.074,00	103,6
	Višak prihoda i primitaka	4.911.451,00	1.127.505,00	23,0

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 23.003.252,00 kn ili 21,8 %, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 20.808.277,00 kn ili 19,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 18.620.251,00 kn ili 17,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 17.721.302,00 kn ili 16,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.633.473,00 kn ili 14,8 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 9.896.519,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 17.721.302,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 14.743.007,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.532.811,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 445.484,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 13.919.979,00 kn ili 44,0 % zbog novog načina evidentiranja rashoda za zaposlene proračunskih korisnika u okviru rashoda za pomoći danih u inozemstvu i unutar općeg proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 18.620.251,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje rashoda poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) u iznosu 17.636.490,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 983.761,00 kn. Prijenosi su obavljani u visini plaćenih rashoda, odnosno prema novčanom tijeku u skladu s odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni rashodi u ranijim godinama su evidentirani prema vrsti rashoda u okviru rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.



Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 23.003.252,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 16.699.391,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.577.777,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premija osiguranja, članarina, troškovi sudskih postupaka i drugi rashodi poslovanja) u iznosu 1.058.987,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 658.128,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog vremena u iznosu 8.969,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 14.387.209,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 7.282.884,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika, studenata i posebnih kategorija građana u iznosu 3.047.002,00 kn, božićnicu umirovljenicima u iznosu 898.510,00 kn, podmirenje troškova stanovanja korisnika socijalne skrbi u iznosu 593.973,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 587.200,00 kn, jednokratne novčane pomoći ugroženim obiteljima i pojedincima u iznosu 554.350,00 kn, pomoći za rođenje djeteta u iznosu 472.000,00 kn, prehranu u pučkoj kuhinji i plaće zaposlenima u iznosu 226.652,00 kn te privremeni smještaj beskućnika u prihvatilište u iznosu 141.000,00 kn. Korisnicima su sredstva odobrena na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti i Odluke o socijalnoj skrbi kojom su propisani korisnici socijalne skrbi Grada kao i uvjeti i kriteriji za ostvarivanja prava iz socijalne skrbi, te nadležnosti i postupak ostvarivanja pomoći.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 20.808.277,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 18.017.031,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.516.631,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 260.250,00 kn te naknade štete fizičkim osobama u iznosu 14.365,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su donacije ustanovama predškolskog odgoja (privatni i vjerski dječji vrtići) u iznosu 5.933.506,00 kn, zajednici športskih udruga u iznosu 4.100.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.369.226,00 kn te udrugama za promicanje kulture u iznosu 1.663.336,00 kn. Donacije su odobrene na temelju Programa javnih potreba korisnika u djelatnosti kulture, tehničke kulture udruga građana, sporta, predškolskog odgoja, socijalnoj skrbi i drugih djelatnosti od javnog značaja.

Grad je u rujnu 2014. objavio javni poziv za predlaganje programa javnih potreba u društvenim djelatnostima: predškolskog odgoja, školstva, kulture, tehničke kulture, športa i udruga građana Grada za 2015. Prijavljene izvedbe i programi podneseni su na propisanim obrascima. Upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove i stručno vijeće Grada je pregledalo i ocijenilo dostavljene programe u skladu s kriterijima o ocjenjivanju te je donijelo prijedlog projekata za sufinanciranje za 2015. Gradsko vijeće je u prosincu 2014. donijelo Program javnih potreba za 2015. s planom raspodjele financijskih sredstava po pojedinim programima odnosno korisnicima. Na mrežnim stranicama Grada su objavljene informacije o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom odobrenih sredstava. Korisnici tekućih donacija dostavili su Gradu izvješća o realizaciji projekata i programa te financijska izvješća za prethodnu godinu za projekte koji su financirani iz proračuna Grada.

Kapitalne donacije u iznosu 260.250,00 kn se odnose na prijenose sredstava neprofitnim organizacijama za financiranje nabave nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva korisnika i zaključka gradonačelnika o prijenosu i raspodjeli sredstava. Gradu su dostavljena izvješća o utrošku sredstava.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru ostvarene su u iznosu 2.516.631,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 2.008.934,00 kn i javnom trgovačkom društvu za javni prijevoz za nabavu pet autobusa na financijski lizing u iznosu 507.697,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kapitalne pomoći su manje za 8.994.687,00 kn ili 78,1 %, jer je u lipnju 2015. trgovačko društvo otplatilo obveze za lizing pa su i pomoći iz proračunu za ove namjene manji u 2015.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 15.633.473,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 6.658.042,00 kn, ulaganje u rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 3.142.575,00 kn te nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 1.550.029,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 8.784.473,00 kn ili 128,3 % zbog ulaganja u dovršetak izgradnje dječjeg vrtića i rekonstrukciju javne rasvjete.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 647.977,00 kn, odnose se na uplatu učešća i obroka za nabavu komunalnog vozila (čistilice) na temelju ugovora o financijskom lizingu iz 2015.

Višak prihoda i primitaka za 2015. je iskazan u iznosu 1.127.505,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 7.754.960,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.627.455,00 kn ili 6,2 % 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 632.961.928,00 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	449.125.672,00	440.808.299,00	98,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.656.518,00	64.861.109,00	101,9
1.2.	Građevinski objekti	206.804.290,00	183.760.019,00	88,9
1.3.	Postrojenja i oprema	781.796,00	674.014,00	86,2
1.4.	Prijevozna sredstva	241.731,00	1.558.259,00	644,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	175.140.179,00	186.983.369,00	106,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.501.158,00	2.971.529,00	118,8
2.	Financijska imovina	168.258.361,00	192.153.629,00	114,2
2.1.	Novčana sredstva	2.360.507,00	2.185.831,00	92,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	80.072,00	67.248,00	84,00
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	78.763.740,00	102.104.340,00	129,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	85.036.472,00	86.109.494,00	101,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.715.121,00	1.686.716,00	98,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	302.449,00	0,00	-
Ukupna imovina		617.384.033,00	632.961.928,00	102,5
3.	Obveze	10.371.382,00	9.787.988,00	94,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.505.629,00	8.286.843,00	97,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.865.753,00	686.468,00	36,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	814.677,00	-
4.	Vlastiti izvori	607.012.651,00	623.173.940,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		617.384.033,00	632.961.928,00	102,5
Izvanbilančni zapisi		17.172.498,00	13.459.580,00	78,4

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., veća je za 1.204.591,00 kn ili 1,9 % zbog kupnje zemljišta za potrebe proširenja autobusnog okretišta, reciklažno dvorište te rekonstrukcije ulica.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 133.890.102,00 kn, povijesnih i kulturnih spomenika u iznosu 19.445.269,00 kn, uredskih (poslovnih) zgrada u iznosu 7.076.656,00 kn, zgrada dječjih vrtića u iznosu 6.478.068,00 kn, sportske dvorane i rekreacijskih objekata u iznosu 5.600.724,00 kn, oborinske kanalizacije u iznosu 4.441.019,00 kn, kino dvorane u iznosu 3.274.480,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 3.553.701,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., vrijednost građevinskih objekata je manja za 23.044.271,00 kn ili 11,1 % najvećim dijelom zbog prijenosa dijela nerazvrstane ceste duljine 2,04 km, na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15), u vlasništvo Hrvatskih cesta.

Vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na vrijednost voznog parka vlastitog pogona i upravnih odjela Grada. U odnosu na stanje početkom 2015., veća je za 1.316.528,00 kn zbog nabave komunalnog vozila (čistilice).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u izgradnju ostalih građevinskih objekata (grobља, športska dvorana, javna rasvjeta i drugi građevinskih objekti) u iznosu 122.372.133,00 kn, druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, urbanistički planovi i druga imovina) u iznosu 28.042.822,00 kn, cesta u iznosu 21.907.756,00 kn te dječjeg vrtića u iznosu 14.660.658,00 kn. Ulaganja su najvećim dijelom obavljena u ranijim godinama, a ulaganja u 2015. u iznosu 11.843.190,00 kn se odnose na nastavak izgradnje dječjeg vrtića, sanaciju obalnog zida, uređenje kružnog raskrižja, modernizaciju javne rasvjete, te izradu projekata i studija izvodljivosti. Do konca 2015. završena je izgradnja dječjeg vrtića, sanacija obalnog zida, uređenje kružnog raskrižja i modernizacija javne rasvjete te je u 2016., obavljen prijenos izgrađenih objekata s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi u ukupnoj nabavnoj vrijednosti 18.853.494,00 kn (ulaganja u 2015. u iznosu 10.614.285,00 kn, a iz prethodnih godina u iznosu 8.239.209,00 kn).

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na vrijednost temeljnog kapitala trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada i udjele u tri trgovačka društva u javnom sektoru (vodoopskrba i odvodnja, usluge u zračnom prometu i javni prijevoz putnika) u suvlasništvu Grada. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., vrijednost udjela je veća za 23.340.600,00 kn zbog povećanja udjela u glavnici trgovačkog društva za usluge u zračnom prometu u suvlasništvu Grada, na temelju povećanja temeljnog kapitala društva.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 87.863.458,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., veća su za 1.031.793,00 kn ili 1,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 86.109.494,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.686.716,00 kn te druga potraživanja u iznosu 67.248,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 85.477.168,00 kn, od čega se na potraživanja od pravne osobe (za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda s obračunatim kamate za nepravovremeno podmirenje obveza) koja su postala nenaplativa na temelju rješenja o zaključenju stečajnog postupka i rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra odnosi 33.815.236,00 kn. Od preostalih dospjelih potraživanja vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 28.904.699,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 7.621.637,00 kn, gradske poreze u iznosu 5.756.532,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 2.907.623,00 kn. Od dospjelih potraživanja na potraživanja starosti do godinu dana od roka dospijeća se odnosi 11.441.398,00 kn ili 13,4 %, od jedne do tri godine 13.848.002,00 kn ili 16,2 %, od tri do pet godina 24.195.206,00 kn ili 28,3 % te starija od pet godina 35.992.562,00 kn ili 42,1 %. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 2.508.881,00 kn ili 2,9 %.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 9.787.988,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., manje su za 583.394,00 kn ili 5,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.286.843,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 686.468,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 814.677,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.076.960,00 kn, a obveze u iznosu 4.711.028,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su za materijalne rashode u iznosu 2.617.279,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.447.624,00 kn.

Od dospjelih obveza, prekoračenje roka plaćanja do 60 dana iznosi 4.161.078,00 kn ili 82,0 %, od 61 do 180 dana 633.478,00 kn ili 12,5 %, od 181 do 360 dana 6.797,00 kn ili 0,1 %, a preko 360 dana 275.607,00 kn ili 5,4 %. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 3.298.554,00 kn ili 65,0 %. Grad nije donio akt kojim su regulirane procedure preuzimanja ugovorenih obveza te rok izvršenja ugovorenih obveza.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 814.677,00 kn se odnose na dugoročno zaduživanje u 2015. na financijski lizing za kupnju komunalnog vozila (čistilice) za potrebe vlastitog pogona.

Izvanbilančni zapisi se odnose na primljene zadužnice i bankovne garancije za uredno ispunjenje ugovora u iznosu 2.866.433,00 kn te izdane zadužnice u iznosu 10.593.147,00 kn. U 2015. izdana je zadužnica Hrvatskom zavodu za zapošljavanje na temelju ugovora o dodjeli potpore za zapošljavanje osoba za potrebe javnih radova u iznosu do 500.000,00 kn te prethodnih godina u iznosu 10.093.147,00 kn (komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za EKO projekt do iznosa 6.000.000,00 kn, poslovnoj banci za ugovoreno dopušteno prekoračenje po poslovnom računu do iznosa 2.300.000,00 kn, poslovnoj banci na temelju ugovora o financijskom najmu za komunalno vozilo u iznosu 1.578.147,00 kn, te drugim subjektima u iznosu od 5.000,00 do 100.000,00 kn).

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 su korišteni 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 i preporuka revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primitci, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te zaduživanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012.
  - 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost zemljišta nabavljenog od 2010. do 2012. je u poslovnim knjigama evidentirana u visini nabavne vrijednosti
- u financijskim izvještajima su iskazani i poslovnim knjigama evidentirani udjeli u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu Grada
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošeni su za financiranje najamnina i drugih troškova stanovanja korisnika socijalne pomoći
- odluku o izboru osobe za obavljanje poslova održavanja javnih površina donijelo je predstavničko tijelo
- nabava usluga odvjetnika i pravnog savjetnika te mobilne telefonije je obavljena primjenom propisanih postupaka javne nabave.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- groblja na području Grada su evidentirana u registru imovine koji se ustrojava za cjelokupnu imovinu Grada; Koncem 2015. imenovano je povjerenstvo za procjenu vrijednosti imovine koje će obavljati procjenu vrijednosti imovine Grada radi evidentiranja u glavnoj knjizi
- u vezi s preporukom da se poduzmu mjere za pokriće manjka prihoda, Grad od 2013. planira i ostvaruje višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, koji se koristi za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- za dio nefinancijske imovine evidentirane u okviru imovine u pripremi nema pravovaljane dokumentacije jesu li ulaganja završena, odnosno objekti izgrađeni; Grad nije propisao način postupanja s imovinom u pripremi, kako bi se imovina, nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, pravodobno evidentirala u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana
- za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, zakup poslovnih prostora, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje te zakup javnoprometnih površina nisu poduzimane mjere naplate (osim upućivanja opomena)
- dio komunalnih usluga održavanja groblja i javnih površina obavljaju fizičke osobe na temelju ugovora o djelu, iako je za obavljanje navedenih poslova osnovan vlastiti pogon Grada.

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

1.2. *Grad u očitovanju navodi da su u lipnju 2016. donesene Upute o postupanju s imovinom u pripremi, da je započeto s prijenosom imovine u uporabi, ali će postupak utvrđivanja činjeničnog stanja duže trajati jer se radi o imovini koja je nabavljena u ranijim godinama. Navodi da je otežano utvrđivanje korisnika i nasljednika grobnih mjesta zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Nadalje, navodi da su komunalne usluge obavljane putem ugovora o djelu zbog ograničenja broja zaposlenih utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem redu Vlastitog pogona te zbog čestih bolovanja ili interventnih situacija na terenu.*

2. Računovodstveno poslovanje

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



Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci u financijskim izvještajima koji se odnose na prethodno obračunsko razdoblje istovjetni su podacima iz financijskih izvještaja za 2014., a trebali su biti iskazani na način da se postigne usporedivost s podacima za 2015. koji su iskazani prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ministarstvo financija je u srpnju 2015. i siječnju 2016. donijelo Okružnice o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.). Okružnicama je određeno da je podatke u financijskim izvještajima za prethodno obračunsko razdoblje obvezno prilagoditi novom Računskom planu, odnosno iskazati na način da je usporedivo s tekućom proračunskom godinom.

Grad planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja (opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i namjenski primici) navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13). Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, vodni doprinos, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta), a Grad nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

Podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama nisu usklađeni. U glavnoj knjizi su evidentirana potraživanja u iznosu 87.863.458,00 kn, dok potraživanja koja se vode u analitičkim evidencijama za naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, komunalni doprinos i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 2.130.544,00 kn, nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Koncem 2015. Grad je započeo vrijednosno usklađenje potraživanja s obveznicima plaćanja. Usklađenja su provedena s dijelom dužnika za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, te su stanovništvu upućene obavijesti o stanju duga (uz uplatnice) za komunalnu, vodnu i grobnu naknadu.

Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 7. spomenutog Pravilnika, potraživanja koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički se u analitičkoj evidenciji evidentiraju po vrstama, subjektima i pojedinačnim vrijednostima, iz čega proizlazi da podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti usklađeni.

Popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. te je popisno povjerenstvo sastavilo izvještaj o popisu. Popisom nije utvrđen višak ni manjak, a predložen je otpis obveza zbog zastarjelosti i dvostrukog evidentiranja u iznosu 338.765,00 kn. Popisani su računalni programi i sitni inventar koji su nabavljeni tijekom 2015. u iznosu 56.242,00 kn, a nisu popisani računalni programi i sitni inventar nabavljen u prethodnim godinama u iznosu 2.862.730,00 kn (sadašnje vrijednosti 240.188,00 kn).

Za potraživanja koja su na koncu 2015. iskazana u iznosu 87.863.458,00 kn u popisne liste su uneseni zbirni podaci po skupinama računa iz glavne knjige, bez pojedinačnih podataka o iznosima potraživanja, po obveznicima plaćanja i provedenom vrijednosnom usklađenju potraživanja. Za ulaganja evidentirana u prethodnim godinama na računima imovine u pripremi, za koja nije bilo rashoda u 2015., u vrijednosti 166.900.971,00 kn nije utvrđen stupanj dovršenosti, odnosno iz ustrojnih evidencija nije vidljivo jesu li ulaganja završena odnosno objekti izgrađeni. Grad nema pisane procedure o postupcima prijenosa imovine u uporabu (dostavljanje zapisnika o primopredaji, uporabne dozvole, odluke o prijenosu imovine u uporabu, rokovi i odgovorne osobe).

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, i to već prilikom obavljanja popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuju dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Uz financijske izvještaje sastavljene su bilješke koje sadrže podatke o zaduživanju, obrazloženje ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, imovine i obveza, i popis vlasničkih udjela u trgovačkim društvima. Bilješke uz bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova, a prema popisu sudskih sporova dostavljenih Gradu od dva odvjetnička ureda u prosincu 2015., vode se sudski sporovi u kojima je Grad tuženik i tužitelj. Prema obrazloženju Grada, mogući utjecaj na financijsko poslovanje imaju dva sudska postupka u kojima je Grad tuženik. Jedan sudski postupak pokrenut je u 2009. pred Općinskim sudom u Splitu, a predmet spora je zahtjev trgovačkog društva da Grad isplati više naplaćeni komunalni doprinos u iznosu 4.506.839,00 kn i obračunane kamate u iznosu 2.240.000,00 kn. Drugi sudski postupak pokrenut je 2015. pred Trgovačkim sudom u Splitu. Predmet postupka je zahtjev trgovačkog društva da Grad isplati 4.092.578,00 EUR radi naknade štete, a vezano uz ugovor o izgradnji spojne ceste koji je zaključen između Grada i trgovačkog društva u siječnju 2005. Tužbeni zahtjev tužitelj temelji na činjenici da Grad nije pristupio ishodu građevinske dozvole za izgradnju planiranih spojnih prometnica. Postupci su u tijeku.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), obvezne Bilješke uz bilancu sadrže, između ostalog, pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u glavnoj knjizi potraživanja koja se vode u analitičkim evidencijama za naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, komunalni doprinos i naknadu za korištenje javnih površina, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, te utvrditi stupanj dovršenosti imovine u pripremi zbog evidentiranja završenih investicija u okviru imovine u uporabi i obračuna propisanog ispravka vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Predlaže nastaviti usklađivati podatke s dužnicima zbog utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja. Predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu. Predlaže donijeti procedure kojima se regulira postupak prijenosa imovine u uporabu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da nedospjela potraživanja komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina nisu evidentirali u glavnoj knjizi po nastanku događaja već nakon što su postala dospjela zbog neadekvatnog informatičkog programa, te da se u 2016. evidentiraju i nedospjela potraživanja.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 106.810.579,00 kn, što je za 70.673,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 53.789.322,00 kn ili 50,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 35.868.101,00 kn ili 33,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

#### - Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 87.863.458,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 1.031.793,00 kn ili 1,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 86.109.494,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.686.716,00 kn te druga potraživanja u iznosu 67.248,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 85.477.168,00 kn, od čega se na potraživanja od pravne osobe koja su postala nenaplativa na temelju rješenja o zaključenju stečajnog postupka i rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra odnosi 33.815.236,00 kn (komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 19.638.615,00 kn i obračunane kamate za nepravovremeno podmirenje obveza u iznosu 14.176.621,00 kn).

Odredbama članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14), utvrđeno je da nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra.

Od preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 51.661.932,00 kn vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 28.904.699,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 7.621.637,00 kn, gradske poreze u iznosu 5.756.532,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 2.907.623,00 kn. Razrez i naplatu gradskih prihoda obavlja Grad, osim gradskih poreza za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava te prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za koje naplatu obavlja poslovna banka na temelju ugovora iz 1993. Porezna uprava dostavlja Gradu zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a u vrijeme obavljanja revizije dostavila je zbirne podatke o poduzetim mjerama naplate tijekom 2015. (upućeno je 798 opomena, 88 rješenja o ovrsi, 315 rješenja o pljenidbi novčanih sredstava i 116 dopisa o stanju duga). Poslovna banka dostavlja Gradu izvješće o stanju potraživanja po obveznicima za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prema kojem dospjela potraživanja na koncu 2015. iznose 422.113,00 kn od čega su obračunate kamate zbog neplaćanja u rokovima dospjeća 190.663,00 kn. Prema ugovoru zaključenim s bankom, opomene za nepravovremeno plaćanje upućuje banka, a mjere naplate poduzima Grad ili banka (prema dogovoru). Grad nije poduzimao mjere naplate, a u izvješću banke nije navedeno je li banka poduzimala mjere naplate za dospjela potraživanja.

Grad je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba i obrtnika te komunalni doprinos, u 2015. i u ranijim godinama, uputio opomene, pokretao postupke prisilne naplate, prijavljivao potraživanja u stečajnu masu dužnika i zaključivao sporazume o plaćanju duga. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od stanovništva, Grad je u ranijim godinama pokretao postupke prisilne naplate ovrhama. Tijekom 2015. postupci naplate nisu poduzimani, a potraživanja su na koncu 2015. iznosila 13.126.263,00 kn.

Grad nije tijekom 2015. kao ni u ranijim godinama (osim upućivanja opomena) poduzimao mjere naplate za potraživanja za grobnu naknadu koja su na koncu 2015. iznosila 1.359.647,00 kn, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje 1.319.321,00 kn, zakup poslovnih prostora 701.901,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru 653.783,00 kn, naknadu za korištenje javno prometnih površina 184.795,00 kn i najam stanova koja su na koncu 2015. iznosila 94.155,00 kn.

Gradonačelnik je u prosincu 2015. donio pisane procedure za obračun i naplatu potraživanja. Procedurama je utvrđen postupak obračuna i naplate dospjelih potraživanja od prikupljanja podataka potrebnih za izdavanje rješenja do prisilne naplate. Procedurama nije utvrđena visina duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate te jasna vremenska razdoblja nakon kojih se pokreće pojedina mjera naplate. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade od stanovništva, grobne naknade, naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, zakupa poslovnih prostora, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za korištenje javno prometnih površina, najma stanova i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže, zbog realnog iskazivanja potraživanja u financijskim izvještajima, odnosno iskazivanja potraživanja za koje je naplata izvjesna, otpisati nenaplativa potraživanja od dužnika za koje su pravomoćnim rješenjima zaključeni stečajni postupci te su brisani iz sudskog registra. Predlaže se, procedurama utvrditi potpunu i jasnu organizaciju i kontrolu naplate prihoda.

- Namjenski prihodi

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 22.975.843,00 kn. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03,-pročišćeni tekst ,82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), sredstva komunalne naknade su namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti (odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanja groblja i krematorija, javne rasvjete), te za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 28. Zakona, sredstva komunalne naknade mogu se odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave upotrijebiti i u svrhu građenja i održavanja objekata predškolskog, školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, financiranja građenja i održavanja javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), predstavničko tijelo općine, grada i Grada Zagreba može za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava donijeti odluku o uvođenju ili povećanju komunalne naknade glede financiranja vatrogastva. Prema Odluci Grada o komunalnoj naknadi, iz sredstava komunalne naknade u iznosu 3,7 % financirat će se vatrogasna djelatnost.

Prema izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi od komunalne naknade u iznosu 25.500.000,00 kn. Prema izmjenama Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada za 2015. planirano je održavanje nerazvrstanih cesta i komunalne infrastrukture koju održava vlastiti pogon u vrijednosti 17.715.000,00 kn.

Prema izvješću o izvršenju programa, ostvareni su prihodi od komunalne naknade u iznosu 22.975.843,00 kn i drugi namjenski proračunski prihodi u iznosu 2.619.681,00 kn odnosno ukupno 25.595.524,00 kn. Rashodi su ostvareni za održavanje nerazvrstanih cesta i komunalne infrastrukture koju održava vlastiti pogon u iznosu 19.069.034,00 kn, odnosno manje za 6.526.490,00 kn od ostvarenih prihoda.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 9.027.742,00 kn. Prema odredbama članaka 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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.

Prema izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 20.000.000,00 kn. Prema izmjenama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada za 2015. planirana je gradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete u vrijednosti 17.850.000,00 kn. Planirani izvori sredstava za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su komunalni doprinos u iznosu 13.450.000,00 kn i drugi namjenski proračunski prihodi u iznosu 4.400.000,00 kn. Prema navedenom, izmjene programa nisu usklađene s izmjenama proračuna.

Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje, ostvareni su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 9.027.742,00 kn i ostali namjenski prihodi u iznosu 3.717.348,00 kn, odnosno ukupno 12.745.090,00 kn. Sredstva su utrošena za nabavu zemljišta, rekonstrukciju javne rasvjete i izradu projektne dokumentacije u iznosu 5.630.953,00 kn, odnosno manje za 7.114.137,00 kn od ostvarenih prihoda.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.526.490,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 7.114.137,00 kn, koji nisu utrošeni za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture planirane Programima, dijelom su sadržana u višku prihoda na koncu 2015. u iznosu 1.127.505,00 kn, dijelom su utrošena za nastavak izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 6.658.042,00 kn, dijelom za usluge deratizacije i dezinfekcije, zaštite bilja, plaćanje naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada i nabavu postrojenja i opreme (za potrebe Grada i proračunskih korisnika) u iznosu 4.409.766,00 kn, za financiranje vatrogastva u iznosu 850.106,00 kn, dok su za druge namjene utrošena u iznosu 595.108,00 kn.

Prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru su ostvareni u iznosu 577.628,00 kn i od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 135.475,00 kn. Prema odredbama članaka 11. i 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), prihodi ostvareni od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru su sredstva koja se koriste za redovno upravljanje pomorskim dobrom o čemu vodi brigu jedinica lokalne samouprave. Redovno upravljanje pomorskim dobrom smatra se briga o zaštiti i održavanju pomorskog dobra u općoj upotrebi. Planom upravljanja pomorskim dobrom za 2015. Grad je planirao sredstva od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 530.000,00 kn. Izvješće o izvršenju plana upravljanja pomorskim dobrom donio je u lipnju 2016. Izvješće sadrži podatke o broju izdanih koncesijskih odobrenja i ostvarenim prihodima, bez podataka o ostvarenim rashodima.

Rashodi za redovno upravljanje pomorskim dobrom planirani su programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture, te su prema izvješćima o izvršenju navedenih programa izvršeni rashodi za čišćenje i održavanje plaža i izradu projekte dokumentacije uređenja obalnog pojasa financirani iz sredstava komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Sredstva od naknade za koncesije na pomorskom dobru i koncesijska odobrenja su utrošena za druge proračunske potrebe.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru su ostvareni u iznosu 3.567.678,00 kn. Grad nije donio program utroška ovih sredstava. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), 20,0 % pripadajućeg dijela sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru jedinice lokalne samouprave čije upravno tijelo donosi rješenje o izvedenom stanju koriste za rad tih upravnih tijela, a 30,0 % koriste za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Sredstva su utrošena za izradu urbanističkih planova i druge planske dokumentacije u iznosu 1.399.320,00 kn, rad upravnog tijela koje donosi rješenje o izvedenom stanju u iznosu 713.535,00 kn, a 1.454.823,00 kn za druge namjene planirane proračunom.

Gradsko vijeće je u svibnju 2016. donijelo odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2015. prema kojoj se višak prihoda od poslovanja i financijske imovine na koncu 2015. u iznosu 217.752.056,00 kn u cijelosti koristi za pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 224.379.511,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u iduće razdoblje iznosi 6.627.455,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u cijelosti za namjene utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže prihode od koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te prihode koristiti u skladu s programom. Predlaže sredstava u visini namjenskih prihoda koji u tekućoj godini nisu utrošeni za propisane namjene planirati u sljedećim proračunskim razdobljima u cilju realizacije projekata koji se financiraju iz namjenskih prihoda.

#### - Spomenička renta

Na području Grada se nalaze nepokretna kulturna dobra i kulturno povijesne cjeline. Prema odredbi članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14 i 98/15), obveznici plaćanja spomeničke rente su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Spomenička renta plaća se od 1,00 do 4,00 kn/m<sup>2</sup> korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu spomeničke rente propisuje svojom odlukom jedinica lokalne samouprave. Grad je donio odluku o visini spomeničke rente u studenome 2011., a obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su izdana rješenja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike plaćanja spomeničke rente, koji obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline i naplaćivati prihode od spomeničke rente, kako bi ostvario prihode čija je naplata u nadležnosti Grada.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da su izdana rješenja za otpis potraživanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda, obveznika koji su rješenjem Trgovačkog suda brisani iz sudskog registra te da se izmjenama Pravilnika o unutarnjem redu Upravnog odjela za komunalno gospodarstvo i imovinsko pravne odnose zadužuju dva zaposlenika za kontinuirano obavljanje poslova prisilne naplate potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda od stanovništvo. Navodi da mjere prisilne naplate potraživanja za zakup poslovnih prostora nisu poduzimane već se dogovorima upozoravalo poduzetnike i obrtnike da podmire svoja dugovanja s ciljem smanjivanja pritiska na poslovne subjekte s poteškoćama u poslovanju kako bi se spriječilo napuštanje gradskih prostora. Navodi da se iz prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, osim zaposlenika koji su izravno zaduženi za izvršavanje poslova legalizacije, financiraju i drugi zaposlenici (pročelnik, tajnica, službenice na protokolu i u financijama) koji svojim radom kao i materijalnim troškovima koji nastaju pri radu, sudjeluju u realizaciji navedenih poslova. Navodi da se zbog nedovoljnog ostvarenja poreznih prihoda i prihoda od prodaje nefinancijske imovine, prihodi od komunalne naknade i od naknade za koncesije na pomorskom dobru dijelom koriste i za financiranje aktivnosti iz programa socijalne skrbi, brizi o djeci, te odgoju i obrazovanju kako bi se osigurala potrebna sredstva za zadovoljenje javnih potreba Grada. Također, navodi da je započeo postupak zaduživanja obveznika spomeničke rente na području kulturno povijesne cjeline ili u neposrednom kulturnom dobru.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 105.683.074,00 kn, što je za 3.713.273,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 23.003.252,00 kn ili 21,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 17.721.302,00 kn ili 16,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.633.473,00 kn ili 14,8 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 14.743.007,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.532.811,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 445.484,00 kn.



U okviru rashoda za plaće ostvarene su naknade plaće u iznosu 178.138,00 kn za prekovremeni rad 44 zaposlenika vlastitog pogona za ostvarenih 3 321 prekovremeni sat na poslovima održavanja groblja. Prema evidenciji o radnom vremenu i prisutnosti na radu, tijekom 2015. sedam zaposlenika je ostvarilo pojedinačno prekovremene sate rada od 190 do 327 sati godišnje (ukupno ostvareno 1 837 prekovremenih sati) za koje je isplaćena bruto naknada u iznosu 103.414,00 kn.

Prema odredbama članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), ukupno radno vrijeme ne smije biti dulje od pedeset sati tjedno, uključujući prekovremeni rad (dopušteno je deset sati prekovremenog rada tjedno), a prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 823.593,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za ugovore o djelu u iznosu 334.462,00 kn i usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 245.135,00 kn. U okviru rashoda za ugovore o djelu ostvareni su rashodi za ugovore o djelu zaključene s fizičkim osobama za obavljanje dijela poslova održavanja javnih površina i groblja u iznosu 213.030,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni za poslove koji su u djelokrugu rada vlastitog pogona u kojem je u 2015. bilo 46 zaposlenika. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti je, između ostalog, određeno da vlastiti pogon obavlja poslove održavanja javnih površina i održavanje groblja.

Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti, osim vlastitog pogona, može obavljati trgovačko društvo ili javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba (odabrana prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem) na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 245.135,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o naknadi za rad odvjetnika iz prosinca 2014. s dva odvjetnička ureda. Ugovori su zaključeni nakon provedenog postupka nabave na vrijeme od godine dana. Za rad odvjetnika ugovorena je mjesečna paušalna naknada u iznosu 10.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, po svakom ugovoru. Sastavni dio ugovora je priložena ponuda koja sadržava opis poslova koje će odvjetnik obavljati za potrebe Grada. Računi za odvjetničke usluge ispostavljeni su mjesečno u paušalnom iznosu, a uz ispostavljene račune nije priložen pregled obavljenih odvjetničkih usluga tijekom mjeseca.

Državni ured za reviziju predlaže preraspodijeliti obavljanje poslova na raspoložive zaposlenike kako bi se prekovremeni sati rada sveli na najmanju moguću mjeru u okviru zakonom dopuštenog trajanja. Predlaže preispitati opravdanost zaključenih ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje dijela komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i groblja za koje je nadležan vlastiti pogon.

Predlaže se uz ispostavljene račune za odvjetničke usluge priložiti pregled obavljenih usluga tijekom mjeseca.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da su prekovremeni sati rada zaposlenika Vlastitog pogona nastali zbog nepredviđenih interventnih situacija i većeg broja pogreba te će izmjenama i dopunama Pravilnika o poslovanju i unutarnjem redu Vlastitog pogona povećati broj izvršitelja.*

*Navode da su za obavljene odvjetničkih usluga, odvjetnicima upućeni dopisi s traženjem da uz račune prilože pregled obavljenih pravnih usluga tijekom mjeseca.*

## 5. Zaduživanje

- 5.1. Grad se zadužio u 2015. u iznosu 1.462.654,00 kn za nabavu komunalnog vozila (čistilice) za potrebe vlastitog pogona. Zaduživanje je obavljeno kod lizing društva (davatelj lizinga) na temelju ugovora o financijskom lizingu na rok tri godine uz ugovoreno učešće u visini 32,0 % vrijednosti objekta lizinga, kamatnu stopu 6,19 % te trošak obrade ugovora 0,85 %. Prije zaključivanja ugovora o zaduživanju proveden je otvoreni postupak javne nabave.

Nabavna vrijednost komunalnog vozila prema ugovoru o financijskom lizingu iznosi 193.750,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost, a ukupna naknada za lizing predmet (kamate, trošak obrade ugovora) 208.344,56 EUR. Stanje zaduživanja na koncu 2015. iznosi 814.677,00 kn. Za dugoročno zaduživanje Grad nije pribavio suglasnost Vlade Republike Hrvatske, nije izvijestio Ministarstvo financija o zaključenju ugovora o dugoročnom zaduživanju i nije tromjesečno izvješćivao nadležno Ministarstvo o otplati kredita.

Prema odredbama članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se može dugoročno zadužiti za investiciju koju potvrdi predstavničko tijelo i koja je planirana proračunom, te u projekcijama proračunske potrošnje za sljedeće dvije godine, ako je ugovor o zaduživanju zaključio gradonačelnik uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru u roku od osam dana od dana sklapanja ugovora te tromjesečno do desetog u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o uplati zajma za koji je dobila suglasnost.

Državni ured za reviziju nalaže kod dugoročnog zaduživanja pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske te izvještavati Ministarstvo financija o zaključenju ugovora o dugoročnom zaduživanju i otplati kredita u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da je na osnovu programa Vlade Republike Hrvatske od 6. listopada 2014. s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost sklopljen Ugovor o neposrednom sufinanciranju nabave specijalnog komunalnog vozila za potrebe Grada, davanjem sredstava pomoći te da Grad ne bi započeo postupak nabave da sredstva pomoći nisu osigurana od strane Fonda. Nadalje, navodi da je u ugovoru navedeno da su obavljene sve potrebne predradnje za sklapanje ugovora te s obzirom da je Fond izvanproračunski korisnik državnog proračuna, potpisom ugovora s obje strane smatraju da su ispunjeni svi preduvjeti za realizaciju nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na utvrđivanje stupnja dovršenosti imovine u pripremi, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, te obavljanje komunalnih usluga održavanja groblja i javnih površina na temelju ugovora o djelu, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 2.130.544,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza od ukupnih ulaganja u računalne programe i sitni inventar nabavne vrijednosti 2.862.730,00 kn, obuhvaćena su ulaganja u vrijednosti 56.242,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 85.477.168,00 kn ili 80,0 % ukupnih prihoda za 2015. Za naplatu potraživanja koja su na koncu 2015. iznosila 17.861.978,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu od stanovništva u iznosu 13.126.263,00 kn, Grad nije poduzimao mjere naplate (osim upućivanja opomena). Obveznici plaćanja spomeničke rente nisu utvrđeni, niti su izdana rješenja, iako se na području Grada nalaze nepokretna kulturna dobra i kulturno povijesne cjeline. Dio prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 595.108,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 713.103,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 1.454.823,00 kn, nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. (točka 3. Nalaza)
  - U okviru rashoda za plaće ostvarene su naknade plaće za prekovremeni rad sedam zaposlenika u iznosu 103.414,00 kn za ostvarenih 190 do 327 prekovremenih sati rada, što je više od dopuštenih 180 sati godišnje po zaposleniku. (točka 4. Nalaza)
  - Grad se u 2015. dugoročno zadužio na temelju ugovora o financijskom lizingu u iznosu 1.462.654,00 kn za nabavu komunalnog vozila (čistilice), a za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 38 667 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je pet upravnih odjela, služba za unutarnju reviziju i vlastiti pogon. Grad je koncem 2015. imao 142 zaposlenika. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivan Udovičić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 106.810.579,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 105.683.074,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 1.127.505,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 7.754.960,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.627.455,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 53.789.322,00 kn ili 50,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 35.868.101,00 kn ili 33,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 48.643.099,00 kn. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 87.863.458,00 kn, od čega je dospjelo 85.477.168,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 9.787.988,00 kn, od čega su dospjele 5.076.960,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao suglasnosti i jamstva. U 2015. Grad se dugoročno zadužio za nabavu komunalnog vozila čistilice na financijski lizing u iznosu 1.462.654,00 kn. Stanje zaduživanja na koncu 2015. iznosi 814.677,00 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 23.003.252,00 kn ili 21,8 % i ostali rashodi u iznosu 20.808.277,00 kn ili 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave za 2015. planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 16.033.780,00 kn, od toga procijenjena vrijednost bagatelne nabave iznosi 10.939.980,00 kn, a postupaka javne nabave 5.093.800,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je provedeno 12 postupka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 13.346.369,00 kn. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 11.021.210,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odnosi se na bagatelnu nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 8.762.785,00 kn te nabavu roba, radova i usluga na temelju provedenih postupaka javne nabave u vrijednosti 2.258.425,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporukama ranije revizije, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.