



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, listopad 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	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/16-02/47
URBROJ: 613-17-16-7

Šibenik, 19. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŠIBENIKA ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. travnja do 19. listopada 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 372 stanovnika prema popisu iz 2011.

Grad je sjedište Šibenske-kninske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom preneseni na Grad, ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. U Gradu su u 2014. bila 102 zaposlenika, a u 2015. su bila 103 zaposlenika, od kojih 92 na neodređeno vrijeme, osam na određeno vrijeme za poslove legalizacije bespravno izgrađenih objekata i tri dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika), koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijekom 2015. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje je bilo zaposleno jedanaest i na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa 15 osoba.

Grad ima sedam proračunskih korisnika (gradska knjižnica, muzej, galerija, kazalište, javna ustanova za upravljanje športskim objektima i dva gradska vrtića) za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za devet osnovnih škola i javnu vatrogasnu postrojbu. Koncem 2014. je kod proračunskih korisnika bilo 369, a koncem 2015. je bilo 775 zaposlenika (u 2015. su u broj zaposlenih uključeni i zaposlenici u osnovnim školama). Ustrojena je riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika.

U vlasništvu i suvlasništvu Grada je 13 trgovačkih društava: za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, održavanje zelenih površina, održavanje groblja i pogrebne poslove, usluge parkiranja, odmor djece i mladeži, gospodarenje otpadom, te tvornica elektroda i ferolegura s udjelom 100,0 %, poslovne usluge s udjelom 75,3 %, vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 63,5 %, radijsku djelatnost s udjelom 16,3 %, dvije poslovne banke s udjelom manjim od 1,0 %, nogometni klub s udjelom 94,6 % u temeljnom kapitalu. Također, Grad je osnivač ustanove za pomoć i njegovu starijim nemoćnim i bolesnim osobama i za djelatnost osnovnoškolske i srednjoškolske naobrazbe odraslih.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Burić.

Planiranje

Grad je donio proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluku o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna. Proračun obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2015., prihodi proračuna su vlastiti prihodi proračunskih korisnika te prihodi koje proračunski korisnici ostvare od pomoći iz državnog ili županijskog proračuna, raznih donacija od pravnih i fizičkih osoba.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 208.900.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 205.400.000,00 kn, što je za 3.500.000,00 kn ili 1,7 % manje od planiranih proračunom. Planirano smanjenje prihoda i primitaka se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na smanjenje prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije za 6.147.000,00 kn i prihoda od nefinancijske imovine za 4.529.000,00 kn, a planirano smanjenje rashoda i izdataka na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.824.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u lipnju 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. za Grad i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 176.907.511,00 kn, što je za 28.492.489,00 kn ili 13,9 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 192.134.141,00 kn, što je za 13.265.859,00 kn ili 6,5% manje od planiranih proračunom.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije i izmjene i dopune projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema izmjenama i dopunama projekcija, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 207.700.000,00 kn te za 2017. u iznosu 208.600.000,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa i izmjene i dopune plana razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2015. do 2017. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nabavu zemljišta u iznosu 15.300.000,00 kn, od čega u 2015. u iznosu 5.500.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U financijskim izvještajima su iskazani prihodi i primici, rashodi i izdaci te imovina, obveze i vlastiti izvori Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih 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 163.612.445,00 kn, što je za 29.841.945,00 kn ili 15,4 % 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	87.198.279,00	79.231.353,00	90,9
2.	Pomoći	28.178.329,00	18.830.514,00	66,8
3.	Prihodi od imovine	14.063.811,00	13.052.277,00	92,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	37.662.387,00	41.014.991,00	108,9
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	1.466.374,00	2.023.381,00	138,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.310.433,00	3.961.575,00	171,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.336.357,00	5.285.920,00	226,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.238.420,00	212.434,00	1,0
	Ukupno	193.454.390,00	163.612.445,00	84,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 79.231.353,00 kn ili 48,4 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 41.014.991,00 kn ili 25,1 %, pomoći u iznosu 18.830.514,00 kn ili 11,5 % i od imovine u iznosu 13.052.277,00 kn ili 8,0 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.483.310,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 69.957.575,00 kn i čine 42,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, spomeničke rente, naknade za ceste, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, donacija, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje stana, građevinskog zemljišta i izgrađenih plinskih instalacija te naknada troškova izrade urbanističkog plana.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 79.231.353,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 66.440.470,00 kn (od čega se na prirez odnosi 9.064.580,00 kn, na dio poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva se odnosi 1.739.682,00 kn a na vatrogastvo 915.587,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 7.779.730,00 kn i gradskih poreza u iznosu 5.011.153,00 kn (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor). Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 18.830.514,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 14.458.166,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.372.348,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su ostvarene od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.170.969,00 kn, Europske unije za projekte poticanja inovacija i tehnologije na području Jadrana i razvijanja pomorskog prijevoza u iznosu 1.668.260,00 kn, državnog proračuna za zaštitu kulturnih dobara, povećanje energetske učinkovitosti te razvoj turizma u iznosu 956.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za provedbu energetskih pregleda i certificiranja zgrada u vlasništvu Grada u iznosu 330.871,00 kn te iz županijskog proračuna za ogrjev i kulturne manifestacije u iznosu 329.250,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za centar za energetiku, ekološka, morska i nautička istraživanja te poslovne inovacije (iNavis centar), obnovu kina te izgradnju dva dječja igrališta na otocima u iznosu 1.501.549,00 kn, od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.230.461,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za povećanje energetske učinkovitosti sportske dvorane u iznosu 1.394.128,00 kn te iz županijskog proračuna za sanaciju pomorskog dobra u iznosu 246.210,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 15.056.699,00 kn su ostvareni za osnovno školstvo u iznosu 7.619.973,00 kn i za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 7.436.726,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja u iznosu 12.401.430,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 2.655.269,00 kn. Grad je donio odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija i Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2015. u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15). Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta je u travnju 2015. dalo suglasnost na navedeni plan. U 2015. za osnovno školstvo je doznačeno više 7.608,00 kn, a za rad javne vatrogasne postrojbe manje 50.996,00 kn od iznosa planiranih navedenom Uredbom te je u siječnju 2016. doznačena na račun proračuna Grada razlika u iznosu 43.388,00 kn. Sredstva za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu utrošena su u iznosu primljenih sredstava. Grad je obavio kontrolu namjenskog trošenja primljenih sredstava.

Prihodi od imovine se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 5.367.123,00 kn, naknada za ceste u iznosu 3.258.845,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 1.775.735,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 20.412.271,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 14.013.438,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od provizije za naknadu za uređenje voda, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i sponzorstva trgovačkih društava i udruga za održavanje manifestacija u iznosu 1.082.659,00 kn te prihode od donacije zemljišta koje je trgovačko društvo u vlasništvu Grada doniralo Gradu za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 772.200,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od prometnih prekršaja u iznosu 557.796,00 kn, zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 545.372,00 kn, trgovačkog društva za otplatu dva kredita poslovne banke na temelju ugovora o realizaciji projekta Obonjan rivijera u iznosu 452.304,00 kn i prihod za izgradnju komunalne infrastrukture od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu 413.667,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijim iznosima ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 2.530.659,00 kn, izgrađenih plinskih instalacija u iznosu 1.366.000,00 kn te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.132.136,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 178.290.403,00 kn, što je za 13.324.809,00 kn ili 7,0 % 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	12.939.440,00	13.528.591,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	46.430.917,00	44.919.827,00	96,7
3.	Financijski rashodi	3.200.251,00	2.494.026,00	77,9
4.	Subvencije	4.311.036,00	3.760.121,00	87,2
5.	Pomoći	53.392.616,00	53.315.164,00	99,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.136.049,00	4.505.158,00	87,7
7.	Ostali rashodi	12.005.061,00	9.784.396,00	81,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	49.718.546,00	44.386.369,00	89,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.481.296,00	1.596.751,00	35,6
	Ukupno	191.615.212,00	178.290.403,00	93,0
	Višak prihoda i primitaka	1.839.178,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	14.677.958,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na pomoći u iznosu 53.315.164,00 kn ili 29,9 %, materijalne rashode u iznosu 44.919.827,00 kn ili 25,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.386.369,00 kn ili 24,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 35.669.043,00 kn i imaju udjel 20,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 11.295.353,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.975.998,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 257.240,00 kn. Rashodi za zaposlene veći su za 589.151,00 kn ili 4,6 % u odnosu na prethodnu godinu zbog zapošljavanja na određeno radno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi u vrijednosno značajnijim iznosima su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 13.187.414,00 kn, komunalne usluge u iznosu 6.413.122,00 kn, programe u ustanovama predškolskog odgoja u privatnom vlasništvu u iznosu 4.947.600,00 kn, električnu energiju u iznosu 4.707.624,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.559.165,00 kn te usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.131.544,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 3.760.121,00 kn, a vrijednosno značajnije su subvencije trgovačkom društvu za cestovni javni prijevoz umirovljenika, djece, udovica i roditelja poginulih branitelja u iznosu 2.096.088,00 kn i cestovni javni prijevoz u iznosu 500.000,00 kn te subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za upravljanje poslovnom zonom za troškove zaposlenih u iznosu 914.033,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 53.315.164,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 53.117.164,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 4.505.158,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 1.378.563,00 kn, pomoć roditeljima za novorođeno dijete u iznosu 1.399.680,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 389.871,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 9.784.396,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 4.567.224,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.200.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 550.500,00 kn te političkim strankama i nezavisnim članovima gradskog vijeća u iznosu 525.970,00 kn. U okviru ostalih rashoda u poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani prijenosi sredstava za jednog proračunskog korisnika u iznosu 239.996,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u okviru rashoda za pomoći. U 2016. sredstva za proračunskog korisnika u poslovnim knjigama se prate po vrstama rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 44.386.369,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za uređenje zgrade iNavis centra u iznosu 7.458.859,00 kn, obnovu sportske dvorane u iznosu 5.156.073,00 kn, revitalizaciju tvrđave Barone u iznosu 4.033.255,00 kn, ceste u iznosu 3.118.102,00 kn, zemljište za komunalnu infrastrukturu u iznosu 3.025.208,00 kn, sanaciju trga u iznosu 2.752.464,00 kn, nabavu uredske i laboratorijske opreme za studij energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije u iznosu 2.279.584,00 kn, izradu projekta uređenja gradskog trga u iznosu 1.100.000,00 kn, kapitalna ulaganja u osnovne škole (decentralizirana sredstava) u iznosu 953.580,00 kn, rashode za regionalni centar za odlaganje otpada Bikarac u iznosu 881.480,00 kn i rekonstrukciju bivšeg kina u iznosu 779.107,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.596.751,00 kn odnose se na otplatu dva kredita iz 2006. za trgovačko društvo u vlasništvu Grada za potrebe refinanciranja kratkoročnih obveza te za obnovu i opremanje turističkih kapaciteta s infrastrukturom na otoku Obonjanu.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 14.677.958,00. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 21.052.490,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 35.730.448,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.330.755.909,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	1.446.796.504,00	1.399.297.894,00	96,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.308.011,00	71.086.888,00	112,3
1.2.	Građevinski objekti	1.342.553.994,00	1.271.163.799,00	94,7
1.3.	Postrojenja i oprema	562.017,00	4.097.831,00	729,1
1.4.	Prijevozna sredstva	154.297,00	460.810,00	298,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	23.200,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	40.194.985,00	52.488.566,00	130,6
2.	Financijska imovina	727.208.444,00	931.458.015,00	128,1
2.1.	Novčana sredstva	8.465.833,00	3.010.232,00	35,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.198.827,00	955.189,00	79,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	25.642.856,00	11.291.684,00	44,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	644.875.324,00	861.872.229,00	133,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	46.110.221,00	53.434.612,00	115,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	690.199,00	702.002,00	101,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	225.184,00	192.067,00	85,3
	Ukupno imovina	2.174.004.948,00	2.330.755.909,00	107,2
3.	Obveze	55.743.001,00	65.909.650,00	118,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.417.440,00	25.077.329,00	129,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.482.708,00	8.365.171,00	129,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	29.842.853,00	32.467.150,00	108,8
4.	Vlastiti izvori	2.118.261.947,00	2.264.846.259,00	106,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.174.004.948,00	2.330.755.909,00	107,2
	Izvanbilančni zapisi	193.803.263,00	188.166.859,00	97,1

Vrijednost imovine koncem 2015. je veća u odnosu na početak 2015. za 156.750.961,00 kn ili 7,2 %. Većinu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.271.163.799,00 kn ili 90,8 % čine građevinski objekti (stanovi, zgrade kulturnih i obrazovnih institucija, sportski objekti, spomenici, gradski trg, ceste, javna rasvjeta).

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 52.488.566,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost programa, geodetskih podloga, idejnih projekata, studija izvodljivosti te parcelacijskih elaborata.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 66.383.487,00 kn, što je za 7.258.616,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 53.434.612,00 kn, dane zajmove u iznosu 11.291.684,00 kn, više plaćene poreze i ostalo u iznosu 955.189,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 702.002,00 kn. Dospjela su, a do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.) naplaćena su u iznosu 10.887.194,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 28.993.693,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 12.163.316,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 5.229.806,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.961.569,00 kn, korištenje javnih gradskih površina u iznosu 1.443.234,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 618.410,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja od trgovačkih društava u privatnom vlasništvu u iznosu 8.326.926,00 kn, kredite iz programa poticajne stanogradnje u iznosu 2.589.399,00 kn te zajmove poduzetnicima u iznosu 375.359,00 kn.

Grad je u 2006. dao suglasnost trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži u svom vlasništvu za kreditno zaduženje kod poslovne banke. Navedeno trgovačko društvo je s poslovnom bankom u 2006. zaključilo dva ugovora o kreditu u iznosu 20.874.252,00 kn za refinanciranje kratkoročnih obveza te obnovu i opremanje turističkih kapaciteta s infrastrukturom na otoku Obonjanu. Za osiguranje povrata navedenih kredita u 2006. je zaključen sporazum o zasnivanju založnog prava, kojim je zasnovano založno pravo u korist poslovne banke na pojedinim nekretninama u vlasništvu Grada, kao založnog dužnika.

U ožujku 2008. Grad je s trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu zaključio ugovor o realizaciji projekta Obonjan rivijera (dalje u tekstu: Projekt) na 50 godina uz zasnivanje prava građenja na zemljištu površine 492 355 m² te je ugovorena godišnja naknada za pravo građenja. Ugovorom je određeno da će navedena trgovačka društva zaključiti ugovor s poslovnom bankom na temelju kojeg će osloboditi Grad i navedeno trgovačko društvo u vlasništvu Grada obveza temeljem navedenih ugovora o kreditu. Predviđeni ugovor s poslovnom bankom nije zaključen. Grad je od 2008. podmirivao obveze trgovačkog društva u svome vlasništvu po navedenim kreditima, te za navedeni iznos evidentirao potraživanja od navedenih trgovačkih društava u privatnom vlasništvu.

Na temelju zaključka gradskog vijeća iz svibnja 2015. o suglasnosti na sporazumno rješenje odnosa u Projektu, u svibnju 2015. je zaključen novi ugovor o realizaciji Projekta između Grada i trgovačkih društava u privatnom vlasništvu radi ostvarenja projekta izgradnje i upravljanja turističkim naseljem te gospodarenja i komercijalizacije zemljišta. U ugovoru je navedeno da se njegovim potpisom u potpunosti zamjenjuje ugovor iz ožujka 2008. te da ugovorne strane potvrđuju da nemaju prava, obveza ni međusobnih potraživanja, dospjelih ili nedospjelih, novčanih ili nenovčanih po navedenom ugovoru ili u vezi s njim. Ugovoreno je da će projekt trajati 50 godina počevši od ožujka 2008. te da je namjera ugovornih strana korištenje postojećih komercijalnih kapaciteta zemljišta te ostvarivanje očekivanih učinaka čim je prije moguće, počevši od turističke sezone 2016. U ugovoru je nadalje navedeno da će trgovačko društvo u privatnom vlasništvu plaćati Gradu naknadu za pravo građenja od 2020. Ugovorena je naknada za pravo građenja koja se sastoji od stalnog dijela u bruto iznosu u kunama (u iznosu 1 EUR po m² za površinu 492 355 m²) i promjenjivog dijela koji iznosi 5,0 % godišnjeg operativnog prihoda trgovačkog društva ostvarenog u odgovarajućem razdoblju koje prethodi plaćanju naknade za pravo građenja bez poreza na dodanu vrijednost. Također, u ugovoru je utvrđeno da Grad i trgovačko društvo u vlasništvu Grada imaju obvezu prema poslovnoj banci za dugoročne kredite prema ugovorima iz 2006., koja na dan zaključenja ugovora, odnosno 29. svibnja 2015. iznosi 1.135.394,92 EUR plativo u kunama te da trgovačka društva s kojima je Grad zaključio ugovor o realizaciji Projekta preuzimaju obvezu otplate preostalog iznosa obveze po navedenim ugovorima od dana potpisa ugovora te će biti dužni počevši od potpisa ugovora u ime i za račun Grada uplaćivati obveze po kreditima po njihovom dospeljeću. Grad je ovlastio trgovačka društva u privatnom vlasništvu da preuzmu dug Grada prema poslovnoj banci i s njom zaključe ugovor, čijim zaključenjem prestaje obveza Grada i trgovačkog društva u njegovom vlasništvu. Do vremena obavljanja revizije navedeni ugovor s poslovnom bankom nije zaključen. Rok do kojeg bi ugovor trebao biti zaključen nije ugovoren.

Na temelju ugovora o realizaciji Projekta iz svibnja 2015., zaključen je u rujnu 2015. dodatak ugovoru o pravu građenja iz ožujka 2008. U dodatku ugovoru je navedeno da je Grad zasnovao pravo građenja u korist trgovačkog društva u privatnom vlasništvu na dijelovima zemljišta koje predstavlja čestice zemlje dok je odbijen upis prava građenja na dijelovima zemljišta koje predstavlja čestice zgrade. Nadalje je navedeno da dodatkom ugovoru o pravu građenja stranke namjeravaju učiniti potrebno kako bi na dijelovima zemljišta na kojima je odbijen upis prava građenja bilo upisano pravo plodouživanja te kad se steknu uvjeti i pravo građenja u korist trgovačkog društva u privatnom vlasništvu. Dodatkom ugovoru o građenju je utvrđeno da je pravo građenja zasnovano temeljem ugovora iz 2008. te da ostaje na snazi do ožujka 2058.

Na temelju sporazuma i ugovora o realizaciji Projekta iz svibnja 2015. u kojima je navedeno da se ugovorne stranke odriču svih međusobnih potraživanja, u poslovnim knjigama za 2015. smanjena su potraživanja u iznosu 22.605.689,00 kn koja se odnose na ukupne obveze za dva kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada iz ranijih godina te koncem 2015. evidentirano potraživanje od trgovačkih društava u privatnom vlasništvu za preostali dio obveza za kredite u iznosu 8.326.926,00 kn. Grad je tijekom 2015. otplatio dio duga po navedenim kreditima u iznosu 1.596.751,00 kn, a trgovačko društvo u privatnom vlasništvu je izvršilo uplatu u proračun Grada u iznosu 452.304,00 kn za otplatu dijela kredita dospjelog nakon zaključenja ugovora odnosno 29. svibnja 2015.

Obveze su iskazane u iznosu 65.909.650,00 kn, što je za 10.166.649,00 kn ili 18,2 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.077.329,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.365.171,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 32.467.150,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze iznose 30.558.591,00 kn. Od dospjelih obveza, do sredine travnja 2016. podmireno je 23.668.066,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za dugoročni kredit iz 2014. u iznosu 20.000.000,00 kn za financiranje kapitalnih projekata, zajam iz 2012. od Ministarstva financija za sufinanciranje regionalnog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 9.842.853,00 kn koji započinje s otplatom u 2017., kratkoročni kredit od poslovne banke u iznosu 2.500.000,00 kn koji nije vraćen do konca 2015., te obveze za kredite iz ranijih godina trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 124.297,00 kn. Grad se uz pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske i proveden postupak javne nabave, u 2014. zadužio kod poslovne banke u iznosu 20.000.000,00 kn uz rok otplate deset godina s početkom od 2017. i kamatu u iznosu 3,6 % godišnje. Zaduženje je obavljeno za rješavanje hipoteka upisanih na nekretninama Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada, osnivanje sveučilišta u Šibeniku, dovršenje okoliša i tvrđave sv. Mihovila, sanaciju bivšeg kina i rekonstrukciju prometnog križanja. Za rješavanje hipoteka na nekretninama u vlasništvu Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada, vjerovniku (trgovačko društvo u suvlasništvu države) je na temelju nagodbe iz 2014. na ime obveza Grada utvrđenih Odlukom i Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz 1998., u 2014. isplaćeno 12.545.000,00 kn te su u 2016. u zemljišnim knjigama brisane hipoteke upisane na nekretninama Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu 188.166.859,00 kn odnosi se na dana jamstva u iznosu 14.057.289,00 kn, dane suglasnosti u iznosu 83.919.613,00 kn i imovinu dodijeljenu Gradu na korištenje u iznosu 90.189.957,00 kn. U 2015. dana je suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu specijalnog vozila u vrijednosti 119.214,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne, te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

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 je postupljeno te koji nalog i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost dionica i udjela u poslovnim knjigama je usklađena zbog povećanja temeljnog kapitala trgovačkih društava te na koncu 2015. iznosi 861.872.229,00 kn; podaci o danim jamstvima i suglasnostima su u izvanbilančnim zapisima evidentirani na temelju podataka korisnika; u okviru izvanbilančnih zapisa je iskazana imovina dodijeljena Gradu na korištenje u vrijednosti 90.189.957,00 kn
- na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom za poslove vodovoda i odvodnje u 2015., u poslovnim knjigama Grada je povećana vrijednost udjela Grada u navedenom trgovačkom društvu za vrijednost prenesenih sredstava za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 139.445.492,00 kn
- Grad je utvrdio da za kašnjenje u izvođenju radova za drugu fazu izgradnje gradske plaže i uređenje šetnice izvoditelji nisu odgovorni.

Nalog i preporuke u postupku izvršenja:

- revizijom za 2013. je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 14.677.958,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 21.052.490,00 kn te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 35.730.448,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 65.909.650,00 kn, što je za 10.166.649,00 kn ili 18,2 % više u odnosu na početak godine, a dospjele obveze iznose 30.558.591,00 kn

- na temelju odluke o raspodjeli rezultata za 2014., gradsko vijeće je koncem 2015. donijelo odluku o planu pokrića manjka prihoda u iznosu 20.132.843,00 kn u razdoblju od 2016. do 2021. utvrđenom dinamikom te je planirano pokriće dijela manjka prihoda u iznosu 2.000.000,00 kn proračunom za 2016. i po 3.000.000,00 kn projekcijama za 2017. i 2018. Gradsko vijeće je u lipnju 2016. donijelo odluku o raspodjeli rezultata za 2015., kojom je utvrđeno da se višak prihoda od poslovanja u iznosu 21.471.521,00 kn raspoređuje za pokriće manjka primitaka od financijske imovine i od nefinancijske imovine te da se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 36.250.410,00 kn prenosi u iduće proračunske godine te da će se donijeti izmjene odluke o planu pokrića manjka prihoda proračuna prije utvrđivanja prijedloga proračuna za 2017. - 2019.
- revizijom za 2013. je utvrđeno da su programima i odlukama utvrđeni kriteriji za osnovanost dodjele sredstava za podmirivanje troškova stanovanja, za donacije za zadovoljavanje javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, informiranju, udrugama građana. Također, utvrđeno je da se sredstva za subvencije gradskog prijevoza umirovljenicima, roditeljima i udovicama poginulih branitelja prenose koncesionaru na temelju mjesečnih računa u kojima je naveden paušalni iznos u jednakim iznosima koji nisu specificirani, odnosno iz kojih nije razvidno o kojem se broju korisnika besplatnog prijevoza radi te koliko od navedenih kategorija građana koristi gradski prijevoz. Predloženo je donijeti kriterije na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom korisniku sredstava. U 2015. donesen je pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu sredstava iz proračuna za udruge civilnog društva i udruge u kulturi i tehničkoj kulturi te odluka o socijalnoj skrbi i drugim socijalnim pravima građana Grada, kojima nisu utvrđeni detaljni i mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom podnositelju zahtjeva za donacije i pomoći iz proračuna Grada. Za besplatan prijevoz djece, udovica i roditelja poginulih branitelja ispostavljaju se mjesečni računi uz koji su priloženi nalozi za izradu računa koji sadrže specifikaciju korisnika, dok nalozi za izradu mjesečnih računa za besplatan i subvencioniran prijevoz umirovljenika ne sadrže specifikaciju korisnika (javni prijevoznik je u vrijeme obavljanja revizije izvijestio Grad o broju korisnika besplatnog i subvencioniranog prijevoza za umirovljenike)
- na mrežnim stranicama Grada objavljeni su zaključci o dodijeljenim bespovratnim sredstvima za udruge civilnog društva, udruge u kulturi i tehničkoj kulturi i sportske udruge te drugi unutarnji akti kojima su uređena prava dodjele bespovratnih sredstava; objava podataka za dodjelu sredstava korisnicima iz socijalnog programa nije obavljena, a prema obrazloženju odgovorne osobe obaviti će se u skupnim iznosima po kategorijama socijalnih davanja u skladu sa zakonskim odredbama o tajnosti osobnih podataka.

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

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da će i dalje kontinuirano postupati prema donesenoj odluci o pokriću manjka. U vezi s mjesečnim računima za prijevoz i javne objave podataka, također navodi da će postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Financijski izvještaji Grada za 2015. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku, a Državnom uredu za reviziju 29. veljače 2016. Odredbom članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), propisano je za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave da predaju financijske izvještaje do 15. veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Grad je u lipnju 2015. s poslovnom bankom zaključio ugovor o kratkoročnom kreditu za tekuće poslovanje u iznosu 5.000.000,00 kn te je ugovoren rok povrata kredita do 30. prosinca 2015. Do konca 2015. kredit je vraćen u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostatak do konca ožujka 2016. U poslovnim knjigama koncem 2015. evidentirane su obveze za kratkoročni kredit u iznosu 2.500.000,00 kn, a nisu evidentirani primitci. Odredbom članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), između ostalog, propisano je da se primljeni kratkoročni krediti i zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2015. nije propisana mogućnost kratkoročnog zaduživanja odnosno nije uređen način i uvjeti kratkoročnog zaduživanja. Za navedeno kratkoročno zaduživanje nije pribavljena suglasnost gradskog vijeća. Statutom Grada i odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da gradonačelnik može odlučivati o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno raspolaganju ostalom imovinom najviše do 1.000.000,00 kn, a da o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te raspolaganju ostalom imovinom većom od navedene vrijednosti odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Za blagajničko poslovanje je ustrojena kunska i devizna blagajna. Stanje novčanih sredstava u kunskoj blagajni koncem 2015. iznosilo je 4.157,00 kn i istovjetno je stanju novčanih sredstava evidentiranom u glavnoj knjizi i stanju utvrđenom popisom imovine i obveza. U glavnoj knjizi evidentirane su ukupne uplate u kunsku blagajnu za 2015. u iznosu 473.016,00 kn, a odnosile su se na podignutu gotovinu sa žiro računa za potrebe blagajne, povrat blagajničkog minimuma od proračunskih korisnika koncem godine, te povrat predujmova za dnevnice. Isplate iz kunske blagajne evidentirane su u glavnoj knjizi za 2015. u iznosu 470.547,00 kn, a odnosile su se na dnevnice i putne troškove za službena putovanja, potrebe proračunskih korisnika po zahtjevima, liječničke preglede, sitni potrošni materijal te državne takse. U 2015. sastavljeno je 220 blagajničkih izvještaja. Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice slijede numerički niz. Pregledani su blagajnički izvještaji kunske blagajne za siječanj, veljaču, svibanj, lipanj i prosinac 2015. Pojedine blagajničke izvještaje kunske blagajne nije kontrolirala ovlaštena osoba. Pregledom navedenih blagajničkih izvještaja (od kojih pojedini nisu kontrolirani), utvrđeno je da su uplate i isplate u sedam blagajničkih izvještaja evidentirane manje za 2.100,00 kn u odnosu na evidentirane uplate i isplate u glavnoj knjizi.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3., 7. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Vrijednost imovine u bilanci je iskazana i u glavnoj knjizi evidentirana koncem 2015. u iznosu 2.330.755.909,00 kn, od čega se na vrijednost nefinancijske imovine odnosi 1.399.297.894,00 kn. Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. U pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.378.911.681,00 kn, što je za 20.386.213,00 kn manje u odnosu na glavnu knjigu. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2015. i sastavljena su izvješća o obavljenom popisu uz koja nisu priložene popisne liste. U vrijeme obavljanja revizije predložene su popisne liste koje sadrže podatke pojedinačno u novčanim izrazima, a ne sadrže podatke pojedinačno u naturalnim izrazima te ih nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva. U izvješću o popisu dugotrajne imovine su iskazana ulaganja u 2015. u druge poslovne objekte, druge nespomenute građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, knjige i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 36.416.350,00 kn, a nisu obuhvaćena ulaganja u navedenu imovinu u prethodnim godinama, čija je sadašnja vrijednost u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 284.200.620,00 kn. Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva te je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza navedeno je da je popis imovine i obveza postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća stanja svode na popisom utvrđena knjigovodstvena stanja.

U poslovnim knjigama za 2015. u okviru rashoda za usluge su evidentirani rashodi u iznosu 722.500,00 kn za izradu dokumentarnog filma, sadržaja proširene stvarnosti i digitalizaciju sadržaja gradske tvrđave te nije evidentirano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine Grada za navedeno ulaganje. Navedena ulaganja je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i u okviru imovine. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a odredbom članka 25. stavka 5. navedenog Pravilnika, da se nematerijalna proizvedena imovina sastoji od: istraživanja rudnih bogatstava, ulaganja u računalne programe, umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela i slično.

Odredbom članka 57. navedenog Pravilnika, propisano je da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže predaju godišnjih financijskih izvještaja Državnom uredu za reviziju u roku propisanom Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže za zaduživanje iznad 1.000.000,00 kn pribaviti suglasnost predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje primljenih kratkoročnih kredita koji se vraćaju u sljedećoj godini u okviru primitaka, evidentiranje u poslovnim knjigama poslovnih događaja na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te iskazivanje istovjetnih podataka u pomoćnoj knjizi blagajne i glavnoj knjizi, uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu te uz izvješće o obavljenom popisu priložiti popisne liste s podacima pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima potpisane od članova popisnog povjerenstva te povećati imovinu za vrijednost izrade dokumentarnog filma, sadržaja proširene stvarnosti i digitalizaciju sadržaja gradske tvrđave, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da će u zakonskim rokovima dostavljati financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju. Nadalje, navodi da će ubuduće, u slučaju potrebe za kratkoročnim kreditom iznad iznosa ovlaštenja gradonačelnika, pribaviti suglasnost predstavničkog tijela i evidentirati ga u skladu s važećim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da su glavna i pomoćna knjiga blagajne usklađene u 2016. te da će kontinuirano raditi na usklađenju glavne i pomoćne knjige nefinancijske imovine. Izjavljuje da će ubuduće popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu te priložiti potpisane popisne liste s podacima pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te da je u 2016. povećana vrijednost imovine za iznos izrade dokumentarnog filma.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici za 2015. su ostvareni u iznosu 163.612.445,00 kn, što je za 29.841.945,00 kn ili 15,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poreza u iznosu 79.231.353,00 kn ili 48,4 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 41.014.991,00 kn ili 25,1 %, pomoći u iznosu 18.830.514,00 kn ili 11,5 % i od imovine u iznosu 13.052.277,00 kn ili 8,0 %.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine su evidentirana sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarena su u 2015. u iznosu 2.982.430,00 kn, od čega se na prihode državnog proračuna odnosi 1.760.701,00 kn, na prihode Grada 1.132.136,00 kn te proviziju za poslove naplate tuđih prihoda koju obavlja Grad u iznosu 89.593,00 kn.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 69/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaje Grad doznaju se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj. Koncem 2015. iskazane su obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.790.821,00 kn, od čega obveze za 2015. iznose 1.731.693,00 kn, a iz ranijih godina 4.059.128,00 kn. Do vremena obavljanja revizije Grad nije podmirio navedene obveze.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *U vezi sa sredstvima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad u očitovanju navodi da će postupiti po dogovoru s Ministarstvom financija, a plan otplate će biti uređen sukladno donesenoj Odluci o planu pokrića manjka.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci za 2015. su ostvareni u iznosu 178.290.403,00 kn, što je za 13.324.809,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za pomoći u iznosu 53.315.164,00 kn ili 29,9 %, materijalne rashode u iznosu 44.919.827,00 kn ili 25,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.386.369,00 kn ili 24,9 %.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 489.108,00 kn. Pravilnikom o pravima iz radnog odnosa službenika i namještenika gradske uprave Grada određeno je da službenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom u visini cijene mjesečne karte; međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne karte; ako sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristi i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza te su uređena prava na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u slučajevima kada nije osiguran javni prijevoz. Naknada za prijevoz na posao i s posla zaposlenicima Grada je obračunavana za mjesni prijevoz u visini cijene pojedinačne karte javnog prijevoznika prema evidenciji prisutnosti na radu, iako je odredbama navedenog pravilnika određeno da im se isplaćuje naknada u visini cijene mjesečne karte. Također, za međumjesni prijevoz, naknada je zaposlenicima obračunavana u visini cijene pojedinačne karte javnog prijevoznika prema evidenciji prisutnosti na radu, a odredbama navedenog pravilnika nije jasno određeno u kojim slučajevima će se isplaćivati naknada u visini cijene mjesečne karte odnosno u visini cijene pojedinačne karte javnog prijevoznika. Pojedini zaposlenicima nije isplaćivana naknada za prijevoz na posao i s posla, a navedenim pravilnikom nije utvrđena minimalna udaljenost od adrese stanovanja do adrese rada za ostvarivanje prava za naknadu za prijevoz na posao i s posla na temelju koje bi se jasno i nedvojbeno moglo utvrditi koji zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla.

Također, u okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 411.220,00 kn. Pomoćna evidencija zaključenih ugovora o djelu koja bi sadržavala podatke o broju, vrsti poslova, roku izvršenja usluga, visini naknade i druge potrebne podatke, nije ustrojena te nije razvidno koliko je ugovora o djelu u 2015. zaključeno. Revizijom je obuhvaćeno 17 ugovora o djelu, te je kod sedam ugovora o djelu za koje su u 2015. ostvareni rashodi u iznosu 87.000,00 kn, utvrđeno da su zaključeni za obavljanje poslova iz djelokruga Grada koji su obavljani kontinuirano u dužim razdobljima (za administrativno-tehničke poslove u svezi obrade i knjiženja zahtjeva proračunskih korisnika za financijskim sredstvima, računovodstvenog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava unutar upravnih tijela Grada, administrativno-tehničke poslove za potrebe Tajništva Grada te poslove u svezi izrade popisa arhivskog gradiva i provođenja postupka izlučivanja arhivskog gradiva, poslove u svezi pripreme rješenja o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu te rješenja o naknadi za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru kod legalizacije, kontiranje i knjiženje poslovne promjene u analitičkom knjigovodstvu te priprema dokumentacije za prisilnu naplatu potraživanja, uređivanje evidencije umirovljenika i korisnika socijalnih prava za besplatni gradski prijevoz te sudjelovanje u pripremi i provođenju programa u kulturi). Ugovoreni su rokovi izvršenja usluga i naknade za rad koje se plaćaju u obrocima. Navedeni poslovi koji su obavljani na temelju zaključenih ugovora o djelu su upravni i stručni poslovi iz djelokruga Grada koje u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju obavljati službenici. Poslovi imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada, pri čemu fizička osoba za njega te poslove uvijek osobno obavlja) te se nisu mogli obavljati putem ugovora o djelu.

Obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), kojima je propisano da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Državni ured za reviziju nalaže obračun naknada troškova za prijevoz zaposlenika na posao i s posla obavljati prema važećim unutarnjim aktima Grada. Predlaže se detaljnije urediti način obračuna troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom te utvrditi minimalnu udaljenost od adrese stanovanja do adrese rada za ostvarivanje prava za naknadu za prijevoz na posao i s posla. Nalaže se kod obavljanja upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada postupanje u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te se predlaže ustrojiti pomoćnu evidenciju ugovora o djelu.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da će pristupiti izmjenama pravilnika u vezi s obračunom naknada troškova prijevoza zaposlenika te utvrditi kriterije obračuna sukladno udaljenosti od adrese stanovanja do adrese rada. U vezi s ugovorima o djelu, navodi da će ustrojiti pomoćnu evidenciju ugovora o djelu. Izjavljuje da rashodi za ugovore o djelu u djelokrugu Grada u odnosu na rashode za zaposlene u 2015. čine samo 0,63 %. Također, navodi kako smatra da Grad može sklopiti ugovore o djelu za poslove iz djelokruga gradske uprave, ako se radi o povećanju obujma uz kratak rok izvršenja.*

4.3. Odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), propisano je da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. U postupku obavljanja revizije kod sedam ugovora o djelu je utvrđeno da su zaključeni za obavljanje poslova iz djelokruga Grada odnosno da su zaključeni za upravne, stručne i ostale poslove koji se obavljaju u tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, ugovori o djelu su zaključeni za obavljanje poslova u razdoblju od 60 do 120 dana (primjerice tri ugovora o djelu su zaključena s istom fizičkom osobom za istu vrstu poslova za razdoblje od prosinca 2014. do ožujka 2015., od ožujka 2015. do lipnja 2015., te od rujna 2015. do studenoga 2015.). Zbog navedenog Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu da se kod obavljanja upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada postupa u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

5. Postupci javne nabave

5.1. Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2015. koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) i objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 21.084.625,00 kn. Izmjene i dopune plana nabave su donesene u prosincu 2015. i nisu objavljene na mrežnim stranicama Grada. U izmjenama i dopunama plana nisu vidljivo naznačene izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, kojima je, između ostalog, propisano da ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan, da sve izmjene plana nabave naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama te da objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Izmjenama i dopunama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 27.101.466,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., zaključena su 22 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 27.528.575,00 kn, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 15.348.956,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi koji su objavljeni na mrežnim stranicama te prati izvršenje ugovora.

Grad za usluge prijevoza učenika osnovnih škola provodi postupke javne nabave za dvije školske godine. Usluge prijevoza učenika za školsku godinu 2015./2016. obavljane su prema dodacima osnovnim ugovorima zaključenim na temelju postupaka javne nabave za školske godine 2013./2014. i 2014./2015. Na temelju navedenih dodataka ugovorima iz listopada 2015. su za dio školske godine 2015./2016. (od rujna do prosinca 2015.) ostvareni rashodi u iznosu 1.089.000,00 kn. Grad je u srpnju 2015. započeo postupak nabave za uslugu prijevoza učenika po grupama za školsku godinu 2015./2016. te 2016./2017., na temelju kojega do vremena obavljanja revizije nisu zaključeni ugovori. Grad je trebao ranije započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave jasno naznačiti u odnosu na plan te ih objavljivati na mrežnim stranicama Grada u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se pravodobno započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola kako bi se postupak nabave završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koje se usluge, za koje je postupak proveden, odnose.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da je već počeo postupati u skladu s nalogom u vezi s izmjenama i dopunama plana nabave te da će izmjene i dopune plana nabave redovito objavljivati na mrežnim stranicama. Također, navodi da će pravodobno započinjati s postupcima javne nabave usluge prijevoza učenika osnovnih škola.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn nije pribavljena suglasnost gradskog vijeća, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani primici za dio navedenog kratkoročnog kredita koji se vraća u sljedećoj godini u iznosu 2.500.000,00 kn. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina u vrijednosti 284.200.620,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano i u financijskim izvještajima nije iskazano povećanje vrijednosti imovine za rashode za izradu dokumentarnog filma, sadržaja proširene stvarnosti i digitalizaciju sadržaja gradske tvrđave u iznosu 722.500,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarena su u 2015. u iznosu 2.982.430,00 kn. Od toga se na prihode Grada odnosi 1.132.136,00 kn ili 45,0 % i na prihode državnog proračuna 1.760.701,00 kn ili 55,0 % ostvarenih sredstava. Koncem 2015. iskazane su obveze prema državnom proračunu za uplatu navedenih prihoda u iznosu 5.790.821,00 kn. Do vremena obavljanja revizije Grad nije podmirio navedene obveze. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu 411.220,00 kn. Ugovori o djelu na temelju kojih su za 2015. ostvareni rashodi u iznosu 87.000,00 kn, zaključeni su za poslove iz djelokruga Grada odnosno za poslove koji imaju obilježja radnog odnosa. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 372 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je 103 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Željko Burić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.612.445,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 178.290.403,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 14.677.958,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 21.052.490,00 kn, te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 35.730.448,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 79.231.353,00 kn ili 48,4 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 41.014.991,00 kn ili 25,1 %, pomoći u iznosu 18.830.514,00 kn ili 11,5 % i od imovine u iznosu 13.052.277,00 kn ili 8,0 %. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva ostvarena su u iznosu 15.056.699,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 69.957.575,00 kn ili 42,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja koncem 2015. iznose 66.383.487,00 kn i dospjela su. Obveze koncem 2015. iznose 65.909.650,00 kn, od čega je dospjelo 30.558.591,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 10.166.649,00 kn ili 18,2 %. Grad se u 2015. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn za podmirivanje tekućih obveza. Stanje obveza za kredite i zajmove koncem 2015. iznosi 32.467.150,00 kn. Stanje danih jamstava i suglasnosti koncem 2015. iskazano je u iznosu 97.976.902,00 kn. U 2015. dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu grada za nabavu specijalnog vozila u iznosu 119.214,00 kn. Stanje potraživanja za dane zajmove koncem 2015. iskazano je u iznosu 11.291.684,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i obrazovanje, kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugo. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 53.315.164,00 kn ili 29,9 %, materijalni rashodi u iznosu 44.919.827,00 kn ili 25,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.386.369,00 kn ili 24,9 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.