



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

KLASA: 023-01/18-04/6-15

URBROJ: 2170/01-15-00-18-71

Rijeka, 9. 2. 2018.

Gradonačelnik je 9. veljače 2018. godine donio sljedeći

z a k l j u č a k

A

Izvešće Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji poslovanja za 2016. godinu upućuje se Gradskom vijeću na razmatranje.

B

1. Zadužuju se odjeli gradske uprave da u planiranim rokovima izvrše provedbu naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju.

2. Zadužuje se Ured za unutarnju reviziju Grada Rijeke za praćenja provedbe aktivnosti navedenih pod točkom 1. i za izvještavanje gradonačelnika o provedbi naloga i preporuka.



GRADONAČELNIK


mr. s. **Vojko OBERSNEL**

Dostaviti:

1. Gradskom vijeću, n/r predsjednika
2. Ured za unutarnju reviziju Grada Rijeke, n/r Snježane Skočilić
3. Ured Grada, n/r Mirne Pavlović-Vodinelić i Federike Nikolić



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

Rijeka, 9. 2. 2018.

Gradsko vijeće Grada Rijeke
n/r predsjednika Tihomira Čordaševa

*Na temelju članka 58. Statuta Grada Rijeke ("Službene novine Primorsko-goranske županije" broj 24/09, 11/10 i 5/13 i "Službene novine Grada Rijeke" broj 7/14, 7/16-pročišćeni tekst i 12/17) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Izvješće Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji poslovanja za 2016. godinu.***

Na temelju članka 66. stavka 3. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 29/09, 14/13, 22/13-ispravak, 25/13-pročišćeni tekst i „Službene novine Grada Rijeke“ broj 10/17) za izvijestitelje na sjednici Gradskog vijeća Grada Rijeke određujem mr.sc. Vojka Obersnela i Snježanu Skočilić, voditeljicu Ureda za unutarnju reviziju Grada Rijeke.

GRADONAČELNIK

mr.sc. Vojko OBERSNEL





REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Ured za unutarnju reviziju
Grada Rijeke

KLASA: 470-01/18-02/2

UR. BROJ: 2170/01-12-00-18-1

Rijeka, 9. veljače 2018. godine

Gradonačelniku
mr.sc. Vojko Obersnel

Informacija o obavljenoj financijskoj reviziji poslovanja Grada Rijeke za 2016. godinu od strane
Državnog ureda za reviziju

Materijal pripremila:
Voditeljica Ureda
Snježana Skočilić

Voditeljica Ureda

Snježana Skočilić

Uvod

Državni ured za reviziju, Područni ured Rijeka, na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rijeke za 2016. godinu. Postupci revizije provedeni su od 10. ožujka do 28. studenoga 2017.

Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji poslovanja Grada Rijeke za 2016. godinu dostavljen je zakonskom predstavniku Grada 3. studenog 2017. godine na očitovanje. Očitovanja na činjenice opisane u Nacrtu izvješća, Državnom uredu za reviziju dostavljena su u zakonskom roku.

Konačno izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Rijeke za 2016. godinu, sa ugrađenim očitovanjima Grada, dostavljeno je zakonskom predstavniku Grada 28. studenog 2017. godine. Izraženo je uvjetno mišljenje.

U mišljenju se izražava stav o financijskim izvještajima i poslovanju subjekta revizije, u skladu s revizijskim standardima. Ovisno o broju i značaju utvrđenih nepravilnosti, izražava se bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno ili suzdržano mišljenje.

Kod izražavanja mišljenja odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, koji se određuje prema utvrđenoj metodologiji Državnog ureda za reviziju. Na određivanje praga značajnosti utječu značajnost po vrijednosti, te značajnost po prirodi ili sadržaju. Značajnost po vrijednosti se određuje u apsolutnom i relativnom iznosu (postotak od ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka ili vrijednosti imovine), a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili poslovanje subjekta.

Uvjetno mišljenje se izražava kada postoji sumnja u jednu ili više pozicija u financijskim izvještajima koja je značajna, ali nije odlučujuća za razumijevanje financijskih izvještaja, odnosno ako se poslovanje u manjoj mjeri nije obavljalo u skladu s važeći propisima. Uvjetno mišljenje upućuje na pozitivno mišljenje, ali ujedno i na jasno isticanje razloga zbog kojeg se daje. U slučajevima kada je bilo moguće, kvantificirani su financijski efekti utvrđenih nepravilnosti.

Temeljem odredbi članka 14. stavak 5. Zakona o državnom uredu za reviziju, na Izvješće o obavljenoj reviziji zakonski predstavnik može u roku od 8 dana od dana primitka Izvješća staviti prigovor. Na Izvješće o obavljenoj reviziji nije iskazan prigovor.

Za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka, u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je u roku 60 dana od primitka Izvješća dostavio Državnom uredu za reviziju pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazima revizije. U očitovanju se navodi koji je status provedbe naloga i preporuka, koje su planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuka, te osobe zadužene za provedbu i planirani rok provedbe naloga ili preporuka.

Slijedom navedenoga predlaže se Gradonačelniku donošenje slijedećeg

Zaključka

A)

Izvješće Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji poslovanja za 2016. godinu upućuje se Gradskom vijeću na razmatranje.

B)

1. Zadužuju se odjeli gradske uprave da u planiranim rokovima izvrše provedbu naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju.
2. Zadužuje se Ured za unutarnju reviziju Grada Rijeke za praćenja provedbe aktivnosti navedenih pod točkom 1. i za izvještavanje gradonačelnika o provedbi naloga i preporuka.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RIJEKA

Rijeka, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	44



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-02/35
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 28. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RIJEKE ZA 2016.

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 Rijeke (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

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 10. ožujka do 28. studenoga 2017.

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 Primorsko-goranske županije. Na području Grada osnovana su 34 mjesna odbora sa 128 624 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Grad je sjedište Primorsko-goranske 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, 25/12, 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je jedanaest odjela gradske uprave, Zavod za informatičku djelatnost, te Ured Grada. Ustrojen je Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrolu. Koncem 2016. u gradskoj upravi je bilo zaposleno 482 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su 23 osnovne škole, centar za odgoj i obrazovanje, dječji vrtić, dom mladih, dom za dnevni boravak djece, psihijatrijska bolnica, centar za profesionalnu rehabilitaciju, šest ustanova u kulturi (knjižnica, dva muzeja, kino i dva kazališta) te javna vatrogasna postrojba, u kojima je koncem 2016. bilo 2 563 zaposlenika (uključeni su zaposleni u osnovnim školama). Za osnovne škole, centar za odgoj i obrazovanje i javnu vatrogasnu postrojbu Grad financira rashode iz decentraliziranih sredstava.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu 28 trgovačkih društava. U trgovačkom društvu za uređenje i održavanje groblja, pogrebne i klesarske usluge, društvu za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata, društvu za upravljanje javnim parkiralištima i garažama, društvu za strateško upravljanje i razvoj te zajedničke poslove, društvu za istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti (Riječka razvojna agencija Porin), društvu za unapređenje kvalitete u brodograđevnoj industriji (Cekom brodogradnja d.o.o.) te društvu za upravljanje i strateški razvoj, Grad ima 100,0 % dionica ili udjela u temeljnom kapitalu. U tri trgovačka društva (za prijevoz putnika, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada te opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) i trgovačkom društvu za usluge pružanja toplinske energije i prodaje plina ima preko 50,0 % udjela, a u preostalih 17 trgovačkih društava ima manje od 40,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

[Handwritten signatures and initials]

Grad je osnivač i vlasnik Agencije za društveno poticanu stanogradnju za obavljanje investicijskih poslova izgradnje i prodaje stanova u okviru društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Agencija). Agencija ima status neprofitne organizacije i upisana je u Registar neprofitnih organizacija. Prema uputi Ministarstva financija, Grad je u obvezi poduzeti potrebne radnje kako bi se Agencija do konca 2017. upisala u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika i uključila svoje prihode i rashode u proračun Grada za 2018.

Gradsko vijeće u 2016. imalo je 35 članova, a od svibnja 2017. ima 37 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vojko Obersnel.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 890.835.000,00 kn. U rujnu 2016. donesene su Izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 924.233.000,00 kn što je za 33.398.000,00 kn ili 3,7 % više od planiranih proračunom. Izmjenama proračuna je planiran višak prihoda proračunskih korisnika u iznosu 3.167.629,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na prihode od poreza koji su planirani za 7.700.000,00 kn ili 2,1 % više, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su planirani za 7.554.548,00 kn ili 3,8 % više te na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija koji su planirani za 2.456.322,00 kn ili 12,2 % više od planiranih proračunom.

Zaključkom gradonačelnika o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom iz prosinca 2016., ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava unutar gradskih upravnih odjela.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 785.505.421,00 kn što je za 135.559.950,00 kn ili 14,7 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 789.582.460,00 kn što je za 134.650.540,00 kn ili 14,6 % manje od planiranih. U proračunu i izvršenju proračuna su uključeni svi prihodi koje ostvaruju tijela gradske uprave kao i vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika Grada te rashodi proračunskih korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Iznimka su samo rashodi za plaće i ostali rashodi za zaposlene osnovnih škola koji se planiraju i financiraju iz Državnog proračuna. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 39.501.576,00 kn ili 54,5 % manje od planiranih te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni za 27.344.648,00 kn ili 34,2 % manje od planiranih. Unutar pomoći najveće odstupanje se odnosi na pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije koje su ostvarene za 22.669.619,00 kn ili 85,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 66.802.204,00 kn ili 50,1 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 902.275.874,00 kn, te za 2018. u iznosu 914.277.258,00 kn.

[Handwritten signatures and initials: 76, 9, 05]

Grad je donio plan razvojnih programa i izmjene programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom (programi, aktivnosti i projekti) i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje (2016. do 2018.). Spomenutim planom planirani su projekti i aktivnosti za 2016. u iznosu 200.987.921,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 690.589.240,00 kn, što je za 6.741.391,00 kn ili 1,0 % više od ostvarenih prethodne godine.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	352.523.820,00	349.627.789,00	99,2
2.	Pomoći	44.663.929,00	39.168.287,00	87,7
3.	Prihodi od imovine	112.065.385,00	110.009.281,00	98,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	125.450.246,00	135.732.842,00	108,2
5.	Prihodi od donacija	1.749.462,00	539.228,00	30,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.438.160,00	11.747.454,00	76,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.169.465,00	32.904.581,00	116,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.787.382,00	10.859.778,00	286,7
	Ukupno	683.847.849,00	690.589.240,00	101,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 349.627.789,00 kn ili 50,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 135.732.842,00 kn ili 19,7 % te prihodi od imovine u iznosu 110.009.281,00 kn ili 15,9 %. Svi drugi prihodi i primici (pomoći, prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 95.219.328,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, povećani su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 10.282.596,00 kn ili 8,2 %, od prodaje nefinancijske imovine za 4.735.116,00 kn ili 16,8 % i primici od financijske imovine i zaduživanja za 7.072.396,00 kn ili 186,7 %.

[Handwritten signatures and initials]

Povećanje u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnosi na komunalni doprinos u iznosu 9.903.305,00 kn ili 101,4 % i komunalnu naknadu u iznosu 2.900.586,00 kn ili 3,0 %, u okviru prodaje nefinancijske imovine na prodaju zemljišta u iznosu 4.842.975,00 kn ili 35,0 %, a u okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja na primitke od zaduživanja u iznosu 9.652.328,00 kn ili 821,0 %, uglavnom zbog primljenog kratkoročnog kredita od poslovne banke i zajma od trgovačkog društva. Značajnije su smanjeni prihodi od pomoći za 5.495.642,00 kn ili 12,3 % i kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 3.690.706,00 kn ili 23,9 %. Na smanjenje je utjecalo manje ostvarenje kapitalnih pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i ostalih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 349.627.789,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 323.725.302,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 14.046.713,00 kn i gradske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor) u iznosu 11.855.774,00 kn. Prirez porezu na dohodak od veljače 2015. iznosi 15,0 %.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvareni prihodi u iznosu 32.399.775,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 20.303.813,00 kn i prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu 12.095.962,00 kn. Prihodi su preneseni korisnicima (osnovnim školama u iznosu 16.958.235,00 kn i vatrogasnoj postrojbi u iznosu 15.441.540,00 kn) za predviđene namjene u skladu s utvrđenim bilančnim pravima za 2016.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 39.168.287,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 20.303.813,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 13.260.762,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.443.028,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu 2.179.352,00 kn te tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije za više gradskih projekata u iznosu 978.372,00 kn. Pomoći od izvanproračunskih korisnika se odnose na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 7.902.617,00 kn za energetske učinkovitost obiteljskih kuća i javnih ustanova i zelene energije u domovima, za nabavu komunalne opreme, modernizaciju javne rasvjete, nabavu kombi vozila i autobusa i adaptaciju kotlovnica te godišnju naknadu za uporabu javnih cesta koju plaća Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije u iznosu 5.211.984,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 146.161,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz EU fondova u iznosu 2.443.028,00 kn odnose se na pomoći za energetske obnovu objekata predškolskog i školskog odgoja. Pomoći iz državnog i županijskog proračuna te Hrvatskog audiovizualnog centra dobivene su u iznosu 2.179.352,00 kn za financiranje više projekata.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa imovine u iznosu 90.108.326,00 kn (zakup poslovnih prostora, javnih površina i zemljišta te najam stanova), prihodi od spomeničke rente u iznosu 10.552.813,00 kn te prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 930.204,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 135.732.842,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 99.371.684,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 19.668.178,00 kn te namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj (odvoza komunalnog otpada i prijevoza putnika) u iznosu 7.741.461,00 kn.

1

7

9

10

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 32.904.581,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje i zamjene zemljišta u iznosu 18.678.525,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 7.173.220,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.765.518,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 226.635,00 kn te prodaje druge imovine u iznosu 60.683,00 kn. Grad provodi postupke u pravnom prometu zemljištem na temelju Odluke o građevinskom zemljištu kojom je utvrđen način gospodarenja građevinskim zemljištem u vlasništvu Grada, odnosno način, uvjeti i postupak prodaje i drugih oblika raspolaganja (osnivanje prava građenja, osnivanje prava služnosti, darovanje, zamjena zemljišta, zakup građevinskog neizgrađenog zemljišta za različite namjene). Na temelju navedene odluke donesen je i cjenik građevinskog zemljišta koji je objavljen u javnom glasilu.

Primici od financijske imovine i zaduživanje su ostvareni u iznosu 10.859.778,00 kn. Odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 10.828.070,00 kn i primitke od povrata glavnice danih zajmova u iznosu 31.708,00 kn. U okviru primitaka od zaduživanja iskazan je zajam od Ministarstva financija za sufinanciranje projekta Europske unije za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 1.161.403,00 kn. Projekt se sufinancira iz programa IPA Operativni program zaštite okoliša u iznosu 2.011.751 EUR kunske protuvrijednosti. Rok vraćanja zajma je 25 godina uz početak od pet godina. Do konca 2016. je iskorišteno 13.756.934,00 kn. Sredstva za 2016. su prenesena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom uz povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu spomenutog društva. Nadalje, Grad se koncem 2016. na temelju odluke gradonačelnika, kratkoročno zadužio za tekuću likvidnost u ukupnom iznosu 13.000.000,00 kn i to kod poslovne banke u iznosu 10.000.000,00 kn i trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn. U 2016. vraćeno je 3.333.333,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 690.843.264,00 kn, što je za 5.408.282,00 kn ili 0,8 % manje od ostvarenih prethodne godine.

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	62.725.744,00	63.512.675,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	190.871.559,00	196.210.238,00	102,8
3.	Financijski rashodi	22.189.615,00	24.094.184,00	108,6
4.	Subvencije	23.139.176,00	23.227.427,00	100,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	169.735.676,00	169.344.928,00	99,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	32.155.237,00	30.731.482,00	95,6
7.	Ostali rashodi	97.919.133,00	71.864.829,00	73,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	43.304.011,00	58.885.335,00	136,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	54.211.395,00	52.972.166,00	97,7
	Ukupno	696.251.546,00	690.843.264,00	99,2
	Manjak prihoda i primitaka	12.403.697,00	254.024,00	2,0

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 196.210.238,00 kn ili 28,4 %, pomoći u iznosu 169.344.928,00 kn ili 24,5 % te ostale rashode u iznosu 71.864.829,00 kn ili 10,4 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i duge naknade, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 253.423.269,00 kn i imaju udjel 36,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 53.293.213,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.140.117,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i otpremnine, dar djeci zaposlenika te pomoći u slučaju smrti člana uže obitelji zaposlenika) u iznosu 1.079.345,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 196.210.238,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 169.938.272,00 kn (značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja 69.009.629,00 kn, komunalne usluge 30.865.754,00 kn, usluge upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata u vlasništvu Grada u iznosu 29.712.178,00 kn, usluge za zakupnine i najamnine 14.341.028,00 kn te intelektualne i osobne usluge 9.984.083,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 11.322.005,00 kn (značajniji su rashodi za energiju u iznosu 9.743.764,00 kn) te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 11.460.560,00 kn (značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo 2.288.777,00 kn te rashodi za premije osiguranja 1.669.243,00 kn te reprezentaciju 1.247.205,00 kn).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 24.094.184,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 11.222.856,00 kn, zatezne kamate u iznosu 6.558.567,00 kn, bankarske usluge u iznosu 4.136.289,00 kn te kamate za izdane municipalne obveznice u iznosu 1.157.280,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 23.227.427,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada za sufinanciranje troškova redovnog poslovanja u iznosu 20.422.000,00 kn i subvencije poduzetnicima za jačanje konkurentnosti u iznosu 1.780.074,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 169.344.928,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima u iznosu 167.426.406,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1.788.522,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 130.000,00 kn. U 2016. prenesena su sredstva za 34 proračunska korisnika od čega za rashode poslovanja (zaposlene, materijalne i financijske rashode) 154.774.718,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 1.891.168,00 kn te izdatke za otplatu zajmova 10.760.520,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 30.731.482,00 kn. Odnose se na naknade u naravi u iznosu 19.993.665,00 kn (vrijednosno značajnije su za sufinanciranje prijevoza studenata, korisnika socijalnog programa te osoba starijih od 65 godina 5.570.212,00 kn, naknada za prehranu djece u osnovnim školama 3.696.059,00 kn, smještaja djece u jaslicama i dječjem vrtiću 3.267.350,00 kn, smještaja u bolnici za psihički bolesne osobe 2.774.227,00 kn te prehrane u pučkoj kuhinji i prehrane umirovljenika 2.189.346,00 kn). Nadalje, odnose se na naknade u novcu u iznosu 10.737.817,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije podmirenje troškova stanovanja i ogrijeva 5.783.942,00 kn, novčana pomoć za umirovljenike 2.443.475,00 kn porodiljne naknade i oprema za novorođenčad u iznosu 1.346.000,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 1.153.400,00 kn).

[Handwritten signatures and initials]

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 71.864.829,00 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 26.054.304,00 kn ili za 26,6 % uglavnom zbog smanjenja kapitalnih pomoći za programe izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture čiji su nositelji komunalna društva. Vrijednosno značajnije se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 35.142.127,00 kn, tekuće donacije u iznosu 33.592.626,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 3.095.146,00 kn (od čega se na donacije građanima i kućanstvima za obnovu pročelja unutar zaštićene urbanističke cjeline grada odnosi 2.898.587,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći odnose se na sredstva prenesena trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada u iznosu 12.598.007,00 kn (za deponiranje i prijevoz otpada na odlagališta drugih županija, sanaciju odlagališta komunalnog otpada, nabavu opreme za prikupljanje otpada, nabavu zemljišta za izgradnju sortirnice, reciklažna dvorišta te aktivnosti nabave i distribuiranja edukativnog materijala vezano za primarnu selekciju) i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za sufinanciranje podmirenja obveza po kreditima, financijskim najmovima i korporativnim obveznicama u ukupnom iznosu 22.414.120,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na prijenose za djelatnost sporta i tehničke kulture u iznosu 18.654.008,00 kn (financiranje javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi u iznosu 11.182.430,00 kn, organizaciju sveučilišnih igara u iznosu 2.920.000,00 kn, potpore sportskim udrugama za plaćanje obveza u iznosu 2.539.830,00 kn, redovan rad objekata sporta i tehničke kulture kojima gospodare udruge u iznosu 1.089.352,00 kn te preuzete obveze iz prethodne godine u iznosu 922.396,00 kn). Nadalje se odnose na sufinanciranje djelatnosti vrtića drugih osnivača u iznosu 3.716.246,00 kn, prijenose vatrogasnoj zajednici u iznosu 3.548.667,00 kn, prijenose za zdravstvene programe u iznosu 3.206.004,00 kn, javne potrebe u kulturi u iznosu 1.339.727,00 kn, sufinanciranje redovne djelatnosti Agencije za poticanu stanogradnju u iznosu 821.704,00 kn te prijenose političkim strankama u iznosu 750.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 58.885.335,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.581.324,00 kn ili 36,0 %. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u sportske dvorane, igrališta i energetske obnovu objekata školstva i odgoja u iznosu 12.298.880,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 10.943.424,00 kn, izgradnju cesta u stambenom naselju u iznosu 4.583.129,00 kn, nabavu licenci u iznosu 4.225.061,00 kn te dodatna ulaganja i proširenje javne rasvjete u iznosu 2.234.044,00 kn. Nadalje, odnose se na prenamjenu i revitalizaciju bivšeg industrijskog kompleksa u iznosu 1.875.938,00 kn, izgradnju raskrižja u stambenom naselju u iznosu 1.851.872,00 kn, priključke za izgradnju stanova iz programa poticane stanogradnje u iznosu 1.702.730,00 kn, obnovu zgrade ustanove u kulturi u iznosu 1.580.800,00 kn, reciklažna dvorišta u iznosu 1.580.109,00 kn, ulaganja u uređenje parkova i javnih površina u iznosu 1.384.767,00 kn te objekte tržišne djelatnosti u iznosu 1.183.070,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 52.972.166,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice za izdane municipalne obveznice u iznosu 37.269.471,00 kn, otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 10.880.383,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 3.242.151,00 kn te izdatke za dane zajmove i depozite u iznosu 1.580.161,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 254.024,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 246.772.352,00 kn (12.403.697,00 kn manjak iz 2015., a 234.368.655,00 kn iz prethodnih godina) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.026.376,00 kn.

f

75

09

02

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.199.363.296,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	6.703.341.364,00	6.762.009.992,00	100,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.482.404.492,00	4.648.943.059,00	103,7
1.2.	Građevinski objekti	1.982.411.441,00	1.948.513.962,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	8.169.332,00	7.843.333,00	96,0
1.4.	Prijevozna sredstva	187.147,00	109.707,00	58,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	207.300.390,00	131.860.199,00	63,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	22.868.562,00	24.739.732,00	108,2
2.	Financijska imovina	1.389.070.886,00	1.437.353.304,00	103,5
2.1.	Novčana sredstva	3.142.233,00	5.234.249,00	166,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	5.151.496,00	6.950.699,00	134,9
2.2.1.	Depoziti	3.729.513,00	5.278.058,00	141,5
2.2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze od zaposlenih i ostala potraživanja	1.421.983,00	1.672.641,00	117,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.824.217,00	11.817.436,00	99,9
2.4.	Vrijednosni papiri	50.937,00	50.421,00	99,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	955.842.119,00	959.081.382,00	100,3
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	223.503.324,00	204.246.022,00	91,4
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	102.681.644,00	154.843.667,00	150,8
2.8.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	86.874.916,00	95.129.428,00	109,5
	Ukupno imovina	8.092.412.250,00	8.199.363.296,00	101,3
3.	Obveze	624.311.343,00	601.292.783,00	96,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	331.966.038,00	342.954.020,00	103,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	11.262.009,00	16.217.432,00	144,0
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	37.525.512,00	0,00	
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	243.119.622,00	241.699.266,00	99,4
3.5.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	438.162,00	422.065,00	96,3
4.	Vlastiti izvori	7.468.100.907,00	7.598.070.513,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.092.412.250,00	8.199.363.296,00	101,3
	Izvanbilančni zapisi	732.413.430,00	1.184.497.902,00	161,7

Stanje nefinancijske imovine je koncem godine iskazano u vrijednosti 6.762.009.992,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće je za 58.668.628,00 kn ili 0,9 %. U strukturi ukupne nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnija je vrijednost zemljišta koja iznosi 4.648.943.059,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 166.538.567,00 kn ili 3,7 %.

74 01

Povećanje vrijednosti zemljišta je najvećim dijelom posljedica prijenosa vrijednosti zemljišta s računa imovine u pripremi u iznosu 58.455.401,00 kn te nabave zemljišta (kupnja i zamjena) i evidentiranja vrijednosti zemljišta koje do tada nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama (nakon provedene uknjižbe vlasništva u zemljišnim knjigama, parcelacije i usklađenja površina zemljišta s podacima u zemljišnim knjigama). Prema pomoćnim evidencijama, Grad je vlasnik 10 667 zemljišnih čestica površine 8 090 405 m².

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 1.082.201.961,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu 508.384.196,00 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 153.597.163,00 kn i drugih građevinskih objekata (oborinska kanalizacija, javna rasvjeta, komunalna oprema i drugo) u iznosu 204.330.642,00 kn. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za 33.897.479,00 kn ili 1,7 % je najvećim dijelom radi prodaje poslovnih prostora i stanova i povrata vlasnicima te ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 131.860.199,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 75.440.191,00 kn ili 36,4 % zbog završenih investicija i prijenosa u uporabu. Isto tako, manja je radi prijenosa zemljišta na imovinu u uporabi za koje u potpunosti nije bila pribavljena odgovarajuća dokumentacija. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na ulaganja u projektna rješenja te glavne i idejne projekte u vrijednosti 86.998.530,00 kn i građevinske objekte u iznosu 44.249.615,00 kn (osnovne škole i dječji vrtići, prometnice, sportski objekti, objekti kulture, ulaganja u poslovnu zonu i drugo).

Depoziti u iznosu 5.278.058,00 se odnose se na depozite u poslovnim bankama za odobravanje poduzetničkih kredita i za potrebe isplata u postupcima izvlaštenja.

Dionice i udjeli u glavnici iznose 959.081.382,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su povećani za poslovni udjel Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 3.192.150,00 kn (sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom), pretvaranjem potraživanja u udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 52.600,00 kn (na temelju predstečajne nagodbe i ugovora o unosu novčane tražbine ustupom) te uplatu osnivačkog pologa u iznosu 50.000,00 kn u temeljni kapital trgovačkog društva.

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 372.579.766,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 204.246.022,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 154.843.667,00 kn, dane zajmove u iznosu 11.817.436,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze, od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 1.672.641,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od proračunskih korisnika za neutrošena sredstva u iznosu 316.604,00 kn, Županijske uprave za ceste za pripadajući dio naknade za uporabu cesta koja se plaća pri registraciji vozila 422.065,00 kn i potraživanja za predujmove 537.876,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 339.431.168,00 kn, potraživanja su veća za 33.148.598,00 kn ili 9,8 %, uglavnom zbog većih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Potraživanja za prihode poslovanja su u odnosu na prethodnu godinu manja za 19.257.302,00 kn ili 8,6 %, uglavnom zbog otpisa potraživanja u 2016. U okviru potraživanja za dane zajmove iskazana je neutrošena naknada za razvoj iz prethodnih godina (usluga vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu 9.942.094,00 kn i poduzetnički krediti u iznosu 1.875.342,00 kn.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 601.292.783,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 342.954.020,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.217.432,00 kn, primljene kredite i zajmove 241.699.266,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 422.065,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na robne zajmove za ulaganja u sportske objekte u iznosu 104.817.337,00 kn i prometnice u iznosu 88.387.047,00 kn te za nabavu dvije stambeno poslovne zgrade 25.071.281,00 kn, obveze za zajam za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 13.756.934,00 kn te obveze po kreditima za tekuću likvidnost u iznosu 9.666.667,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 174.742.659,00 kn. Do svibnja 2017. podmirene su u iznosu 64.293.316,00 kn ili 36,8 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 1.184.497.902,00 kn. Odnose se na suglasnosti dane za zaduživanje trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te proračunskim korisnicima u iznosu 463.430.915,00 kn, izdane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 433.126.659,00 kn, jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom i izgradnju energane u iznosu 107.036.141,00 kn te sadašnju vrijednost imovine za koje su u tijeku aktivnosti rješavanja imovinsko-pravnih odnosa u iznosu 65.625.218,00 kn (objekti predškolskog i školskog obrazovanja, zdravstva, socijalne skrbi, kulture, sporta i tehničke kulture i ostalih poslovnih zgrada te opreme). Nadalje, odnose se na potraživanja od kupaca za prodana potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.989.398,00 kn, vrijednost sudskih postupaka kao potencijalna obveza u iznosu 21.458.723,00 kn i kao potencijalna potraživanja u iznosu 16.990.543,00 kn, obvezu prema komunalnom društvu za sredstva prikupljena iz naknade za razvoj namijenjena za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i nabavu opreme (koje je Grad koristio za izgradnju dvoranskog plivališta) u iznosu 11.203.604,00 kn (u tijeku revizije isknjiženo iz izvanbilančnih zapisa jer je evidentirano na obvezama), potraživanja za tekuće i kapitalne pomoći u iznosu 10.952.689,00 kn, potraživanja za kamate po obveznicama Republike Hrvatske s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 10.480.609,00 kn, obveze po ispostavljenim nalogima za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama) u iznosu 10.343.557,00 kn, nenaplaćena bruto potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 6.416.998,00 kn te na zahtjeve za plaćanje proračunskim korisnicima koji nisu plaćeni do konca 2016. u iznosu 3.442.848,00 kn.

U 2016. na temelju odluka gradskog vijeća i gradonačelnika, Grad je dao četiri suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 58.386.363,00 kn. Odnose se na suglasnosti dječjem vrtiću za izgradnju i opremanje vrtića u iznosu 36.986.363,00 kn, komunalnim društvima u suvlasništvu za zbrinjavanje i prijevoz otpada na odlagališta drugih županija u iznosu 10.000.000,00 kn i nabavu autobusa u iznosu 9.800.000,00 kn te komunalnom društvu u vlasništvu za izgradnju grobnica u iznosu 1.600.000,00 kn.

f

Th

07

OK

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada i provjereni su podaci na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima ureda za unutarnju reviziju, pročelnicima odjela gradske uprave i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

↑ 7/11 09 07

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s izvršenjem naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, računovodstvenim poslovanjem, prihodima i primicima, rashodima i izdacima te obvezama i zaduživanjem.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

- 1.1. Državni ured za reviziju je u prošlim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirane su dugoročne obveze za najam nekretnine predviđene za izgradnju poslovno turističkog kompleksa u iznosu 9.759.204,00 kn, obveze po ispostavljenim nalogima za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama) u iznosu 10.343.557,00 kn i obveze prema komunalnom društvu za javni prijevoz u iznosu 1.984.915,00 kn
- bilješke uz financijske izvještaje za 2016. sadrže pregled upisanih založnih prava (hipoteka) u korist Grada za zemljište prodano na obročnu otplatu
- revizijom za 2015. je utvrđeno da Grad nije poduzeo aktivnosti za naplatu dijela kupoprodajne cijene zemljišta u iznosu 145.875,00 kn niti je stavio u funkciju stan koji je dobiven u vlasništvo za prodano zemljište; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je razlika cijene za prodano zemljište u iznosu 145.875,00 kn naplaćena u listopadu 2016., a stan je u rujnu 2016. dan u najam na 15 godina na temelju ugovora o najmu sa slobodno ugovorenom najamninom
- programom održavanja komunalne infrastrukture iskazana su planirana i ostvarena financijska sredstva po izvorima financiranja (komunalna naknada, naknada za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prihodi po posebnim ugovorima te prihodi od refundacija šteta)

f

74

09

05

- revizijom za 2015. je utvrđeno da Grad nije pravodobno doznačavao sredstva gradskoj vatrogasnoj zajednici u skladu s odredbom članka 43. Zakona o vatrogastvu; Grad ni u 2016. nije pravodobno doznačavao sredstva gradskoj vatrogasnoj zajednici; Obveza za 2016. je iznosila 3.585.000,00 kn, a doznačeno je 1.278.334,00 kn, odnosno manje za 2.306.666,00 kn ili 64,3 %; Grad je spomenutu obvezu podmirio do travnja 2017.
- revizijom za 2015. je utvrđeno da se projekt Muzeja moderne i suvremene umjetnosti unutar industrijskog kompleksa ne ostvaruje planiranom dinamikom; U 2017. završeni su radovi na rekonstrukciji dijela zgrade te je izdana dozvola za promjenu namjene i uporabe građevine
- u tijeku revizije (lipanj 2017.) donesena je strategija upravljanja rizicima i ustrojen je registar rizika Grada te je izrađena Uputa za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- odlukom o uvođenju riznice iz studenog 2015. uveden je sustav riznice koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu s ciljem obavljanja poslova preko jedinstvenog računa; U prvoj fazi, koja je planirana tijekom 2016., u navedeni sustav povezani su svi proračunski korisnici osim osnovnih škola koji su zadržali svoje račune, naplaćivali vlastite i namjenske prihode te obavljali isplate obveza iz navedenih prihoda; Uvođenje potpunog sustava riznice koji podrazumijeva rad na jedinstvenom sustavu upravnih tijela Grada i svih proračunskih korisnika te uvođenje jedinstvenog računa proračuna, planirano je do konca 2017.
- revizijom za 2015. je dana preporuka da se zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti trošenja sredstava, provodi objedinjena javna nabava za istovrsne predmete nabave za potrebe Grada i proračunskih korisnika; U 2016. proveden je objedinjeni postupak nabave usluga osiguranja zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja; Na temelju analiza, razmotrene su mogućnosti objedinjavanja drugih postupaka nabave sa proračunskim korisnicima
- revizijom za 2015. je naloženo da se zemljište u vrijednosti 58.455.401,00 kn koje je bilo evidentirano na imovini u pripremi, evidentira na računima imovine ili izvanbilančno ukoliko nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi; Grad je koncem 2016. zemljište u vrijednosti 4.519.911,00 kn evidentirao u analitičkim evidencijama prema vrsti, namjeni i vrijednosti; Drugo zemljište u vrijednosti 53.935.490,00 kn je evidentirao u glavnoj knjizi na računu ostala zemljišta, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, zbog nedostatka detaljne analitike po svakom zemljištu, na pet inventurnih brojeva koji sadrže više zemljišnih čestica; Nadležni odjel gradske uprave je zadužen da nakon provedene uknjižbe i drugih postupaka za navedeno zemljište dostavi zapisnike o primopredaji i naloge za evidentiranje zemljišta u analitičkim evidencijama prema vrsti, namjeni i vrijednosti
- potraživanja su početkom 2016. iskazana u iznosu 339.431.168,00 kn, a koncem godine u iznosu 372.579.766,00 kn, što je za 33.148.598,00 kn ili 9,8 % više;

f 75 02

U izvanbilančnim evidencijama su evidentirana dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora (prodana poslovnoj banci u 2010.) u iznosu 23.989.398,00 kn te ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 396.569.164,00 kn; Dospjela potraživanja iznose 166.732.891,00 kn, odnosno 190.722.289,00 kn s uključenim prodanim potraživanjima od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora, od čega su potraživanja u iznosu 54.251.100,00 kn starosti do godinu dana, a potraživanja u iznosu 136.471.189,00 kn su starija od godinu dana; Do svibnja 2016. naplaćena su potraživanja u iznosu 18.889.558,00 kn ili 9,9 %; Prema podacima iz zbirnog izvješća Grada, do konca 2016. za naplatu potraživanja u iznosu 64.973.903,00 kn su pokrenuti postupci naplate putem ovrha i tužbi, potraživanja u iznosu 33.360.526,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, potraživanja u iznosu 2.851.680,00 kn prijavljena su u postupak predstečajne nagodbe, za potraživanja u iznosu 470.310,00 kn su zaključene nagodbe o obročnoj otplati, a trgovačka društva od kojih Grad potražuje 491.782,00 kn su u postupcima likvidacije; Od ukupno iskazanih dospelih potraživanja u iznosu 166.732.891,00 kn (bez prodanih potraživanja), u izvješću su navedene mjere naplate za potraživanja u iznosu 102.148.201,00 kn; Za potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakupninu poslovnog prostora, komunalni doprinos odnosno za potraživanja manjih pojedinačnih vrijednosti i druga potraživanja dospelja i nenaplaćena u 2016. u ukupnom iznosu 17.707.085,00 kn dužnicima su upućene opomene, a unutar potraživanja u iznosu 46.877.605,00 kn su sadržana između ostalog sumnjiva i sporna potraživanja, kumulativna potraživanja za troškove stanovanja od građana koja se vode analitički u društvu koje obavlja uslugu objedinjene naplate troškova stanovanja (najamnina, komunalna naknada, pripadajuća kamata) i za koja se poduzimaju mjere naplate putem navedenog društva, potraživanja od namjenskog dijela cijene komunalnih usluga, potraživanja za koja je dospijeće koncem 2016. te koja su koncem 2016. dana na postupanje odvjetničkim uredima; Praćenje stanja potraživanja i naplata prihoda iz nadležnosti Grada se obavlja putem više upravnih odjela; Podaci o poduzetim mjerama naplate pojedinih odjela se i nadalje dijelom razlikuju u odnosu na zbirno izvješće; Postupci naplate prihoda nisu uređeni unutarnjim aktom iako je u više navrata pripreman; Potrebno je utvrditi uvjete, kriterije i postupke provođenja mjera naplate, odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, kontrolu naplate i izvještavanje odnosno način poduzimanja mjera naplate po pojedinim prihodima, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja te način praćenja, odnosno izvještavanje o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja i naplati po poduzetim mjerama; Iako utvrđivanje postupaka za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja

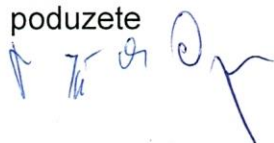
- s obzirom na to da se naplata potraživanja vodi u više upravnih odjela na zahtjev Državnog ureda za reviziju sastavljena je evidencija o poduzetim mjerama naplate po vrsti prihoda i dospelosti potraživanja i sastavljeno je izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2016.

[Four handwritten signatures in blue ink]

- revizijom za 2015. je utvrđeno da program održavanja komunalne infrastrukture i plan raspodjele sredstava za komunalne prioritete na području mjesnih odbora nisu sadržavali procjenu troškova po vrstama radova za prijelazne radove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su spomenuti radovi u odnosu na 2015. smanjeni te troškovi održavanja nerazvrstanih cesta iznose 1.450.000,00 kn, a javnih površina 1.000.000,00 kn; Iako su navedeni rashodi ostvareni u manjim iznosima u odnosu na 2016., potrebno je utvrditi procjenu troškova po vrstama radova
- rashodi za naknadu za obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta ugovoreni su u iznosu 2.802.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.568.500,00 kn; Naknada se i u 2016. obračunava i plaća u jednakim mjesečnim iznosima, neovisno o vrijednosti radova na održavanju i upravljanju; Dodatkom ugovora o obavljanju djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i drugih javno prometnih površina iz studenog 2016. utvrđeno je da se troškovi naknade sastoje od materijalnih troškova, troškova osoblja, amortizacije, ostalih troškova poslovanja, financijskih rashoda i troškova uprave i zajedničkih službi; Nije utvrđena visina navedenih troškova
- revizijom za 2015. je utvrđeno da kupoprodajni ugovor za prodano zemljište ukupne površine 875 m² nije zaključen u skladu s uvjetima iz natječaja u dijelu plaćanja kupoprodajne cijene, a za preostali nenaplaćeni iznos 324.384,00 kn ugovoren je rok plaćanja do konca 2016. U veljači 2017. dužnik je podnio zahtjev za obročnom otplatom duga u iznosu 359.406,00 kn s kamatom; U rujnu 2017., Grad je Ministarstvu financija uputio zahtjev može li se navedenom dužniku odobriti obročna otplata na temelju odredbe članka 7. 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); Do vremena obavljanja revizije, Grad nije dobio odgovor Ministarstva financija; Koncem rujna 2017. Grad je izdao rješenje kojim je dužniku odobreno obročno plaćanje navedenog iznosa; Do vremena obavljanja revizije, dospjele su dvije rate u iznosu 68.890,00 kn koje nisu plaćene, a Grad je poslao opomenu
- revizijom za 2015. je utvrđeno da motorni brod nije stavljen u funkciju iako je Grad uložio značajna proračunska sredstva; Prema obrazloženju Grada, za projekt Turistička valorizacija spomenika riječke industrijske baštine koji obuhvaća i motorni brod, s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije potpisan je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava; Od lipnja 2017. započele su aktivnosti na realizaciji projekta.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- centralni objekt na groblju nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada, a prema Planu provedbe naloga i preporuka, do konca 2017. planirano je po otplati kredita kojim je financirana izgradnja centralnog objekta na groblju razmotriti mogućnost rješavanja imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada i evidentiranja u poslovnim knjigama; Revizijom za 2015. je utvrđeno da aktivnosti kod nabave i prodaje zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama; Također, revizijom za 2016. je utvrđeno da Grad i nadalje u poslovnim knjigama nije evidentirao zemljišta prodana odnosno dana u postupku zamjene u ukupnoj vrijednosti 9.205.345,00 kn; Do studenoga 2017. aktivnosti u vezi navedenog nisu poduzete



- Grad ostvaruje prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo; Prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0 % u državni proračun; Revizijom za 2016. je utvrđeno da Grad i nadalje nije uplaćivao u državni proračun pripadajući dio (55,0 %) sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo; Koncem 2016. ukupne obveze iznose 65.093.479,00 kn, od čega se na 2016. odnosi 8.249.242,00 kn; Istodobno, Grad ima potraživanja od Republike Hrvatske putem poslovne banke u iznosu 10.480.609,00 kn za kamate po obveznicama s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene starom deviznom štednjom; Grad nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je Ministarstvo financija dalo suglasnost na iskazano stanje; Potrebno je s Ministarstvom financija dogovoriti način rješavanja međusobnih potraživanja i obveza
- revizijom za 2015. je utvrđeno da se pojedini proračunski prihodi nisu koristili za propisane namjene; U 2016. prihodi u iznosu 23.947.206,00 kn nisu se koristili za propisane namjene; Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 9.854.612,00 kn, komunalne naknade u iznosu 5.155.326,00 kn, spomeničke rente u iznosu 3.225.840,00 kn, namjenskog dijela cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada (sredstva su korištena za odvoz otpada na odlagališta drugih županija) u iznosu 2.729.664,00 kn te naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 1.103.178,00 kn; Prema odredbama 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), 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; Nadalje, namjena prihoda od komunalne naknade za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja te održavanje i gradnju javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava; Namjena prihoda iz namjenskog dijela cijene za razvoj (odvoza komunalnog otpada) je održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture; Također, prihode od spomeničke rente je prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14 i 98/15) trebalo koristiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara; Prema odredbi članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16), sredstva za upravljanje pomorskim dobrom čine sredstva od naknade za koncesiju i naknade za koncesijska odobrenja

↑

75

19

OK

- revizijama iz prošlih godina, u vezi s dugoročnim najmom nekretnine predviđene za izgradnju poslovno turističkog kompleksa, utvrđeno je da Grad nije postupio prema načelima dobrog financijskog upravljanja jer prije zaključivanja ugovora o dugoročnom najmu nekretnine nije izradio elaborat isplativosti izgradnje poslovno turističkog kompleksa te je zaključio ugovor o dugoročnom najmu s otežavajućim ugovorenim odredbama za Grad; Revizijom za 2016. je utvrđeno da izgradnja poslovno turističkog kompleksa nije započela, a Grad i nadalje plaća najamninu; Do konca 2016., za troškove najma ukupno je plaćeno 18.433.603,00 kn, a preostala obveza Grada za najamninu do 2021. iskazana je u iznosu 9.759.204,00 kn; Prema Planu provedbe naloga i preporuka, Grad je naveo da i nadalje radi na zaključivanju ugovora s privatnim investitorom koji bi preuzeo obveze Grada i nadoknadio do sada uložena proračunska sredstva; Do studenoga 2017. spomenute aktivnosti nisu provedene
- Grad ni u 2016. nije poštivao rokove plaćanja obveza prema dobavljačima, kratkoročno se zaduživao za tekuću likvidnost nepoštivajući odredbe Zakona o proračunu, preuzimao je obveze iznad planiranih proračunskih sredstava te nije poduzimao radnje za smanjenje udjela ukupnih godišnjih obveza u ostvarenim prihodima
- Grad u posljednjih osam godina iskazuje manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima; Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 254.024,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je smanjen za 12.149.673,00 kn uglavnom radi primljenog kredita i zajma koncem 2016. za tekuću likvidnost u iznosu 13.000.000,00 kn; Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 246.772.352,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.026.376,00 kn; Program mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen ni u 2016.; Prema planu Provedbe naloga i preporuka do svibnja 2017. je bilo planirano izraditi analizu financijskog stanja i položaja proračuna te smjernice za izradu plana mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te podmirivanje obveza, što nije učinjeno; Izrada programa mjera planirana je do konca 2017.; Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017.- 2019., kada preneseni manjak čini značajan dio proračuna moguće ga je sukcesivno planirati kroz godine; To je moguće jedino pod uvjetom da se uz proračun donese i akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom
- revizijom za 2015. je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu bili evidentirani izdaci za otplatu primljenih kredita u iznosu 9.000.000,00 kn, a otplate nisu bile planirane proračunom niti projekcijama proračuna; Grad je u 2010., prodao poslovnoj banci dospjela potraživanja za zakup poslovnih prostora i komunalne naknade u iznosu 75.000.000,00 kn te je bio u obvezi poduzimati mjere za naplatu prodanih potraživanja i naplaćena sredstva vraćati banci; S obzirom na to da Grad nije vraćao sredstva, u 2014. je u poslovnim knjigama evidentirao obvezu za povrat sredstava u iznosu 75.000.000,00 kn; U 2016. je vraćeno 6.000.000,00 kn; Revizijom je utvrđeno da u 2016. Grad i nadalje otplatu obveza evidentira putem računa novčanih sredstava i obveza te ne evidentira izdatke za otplatu; Otplate nisu planirane proračunom niti projekcijama proračuna;

Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju u ukupnom iznosu (bruto)

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana i iskazana potraživanja (potraživanja za sredstva naknade za razvoj za vodoopskrbu) od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada u iznosu 9.942.094,00 kn koja nisu prenesena na poseban račun spomenutog društva, a konačno usklađenje stanja potraživanja s navedenim društvom nije obavljeno
- analitičko knjigovodstvo kupaca nije informatički povezano s glavnom knjigom zbog čega je otežano usklađivanje podataka iskazanih u glavnoj knjizi s podacima u analitičkim evidencijama; Razlike se odnose na potraživanja od spomeničke rente, zakupa poslovnih i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru; Također, u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama potraživanja, evidentirane su uplate za koje nisu ispostavljeni odgovarajući računi, zbog čega su potraživanja iskazana manje za 2.066.559,00 kn
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 131.860.199,00 kn; Na ulaganja u kapitalne projekte koji su završeni, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima imovine u uporabi se odnosi 33.786.224,00 kn ili 25,6 % ukupne nefinancijske imovine u pripremi; Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine; Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovinu je trebalo evidentirati na propisanim računima računskog plana te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine
- revizijom za 2016. je utvrđeno da pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu točno evidentirani po izvorima financiranja, a koncem godine nije provedeno usklađenje; Primjerice, prihodi od prodaje i zamjene nefinancijske imovine i naknade od osiguranja ostvareni su u iznosu 34.861.408,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirano je da su iz navedenih prihoda financirani rashodi u iznosu 51.847.121,00 kn, prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 99.371.684,00 kn, a evidentirano je da su iz navedenih prihoda financirani rashodi u iznosu 99.641.432,00 kn te kapitalne pomoći za sanaciju fasade ostvareni su u iznosu 371.134,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirano je da su iz navedenih prihoda financirani rashodi u iznosu 668.119,00 kn
- u 2016., na temelju ugovora, prenesena su sredstva za 34 proračunska korisnika u iznosu 167.426.406,00 kn; Proračunski korisnici su Gradu dostavili financijske planove i programe rada, polugodišnja i godišnja izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana te razradu troškova prema mjestu i vrstama troška; Izvješća o korištenju sredstava, u slučajevima kad je to bilo ugovoreno, proračunski korisnici nisu dostavljali na propisanom obrascu, čija svrha je standardiziranje izvještavanja radi lakšeg praćenja i kontrole namjenskog korištenja sredstava; U obrascu su korisnici bili obvezni navesti podatke koji se odnose na opis i troškove programa, programske aktivnosti, ostvarene ciljeve i druge podatke te priložiti preslike financijske dokumentacije; U slučajevima kad je to bilo i ugovoreno, korisnici uglavnom nisu dostavljali odgovarajuću dokumentaciju (kopije virmana, računa i slično);

74 09 04

Grad u 2016. nije obavljao kontrolu trošenja sredstava uvidom u dokumentaciju kod proračunskih korisnika, iako je ta mogućnost bila predviđena ugovorom; Nadalje, odredbama članaka 10. i 12. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2016. je utvrđeno da su proračunski korisnici obvezni mjesečno izvještavati nadležna tijela gradske uprave o ostvarenju prihoda od obavljanja poslova na tržištu, od donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora, te o ostvarenju vlastitih prihoda; Grad nije zatražio, a korisnici nisu dostavljali Gradu mjesečna izvješća o ostvarenju spomenutih prihoda; Proračunski korisnici su u 2016. ove prihode naplaćivali putem svojih računa, a od 2017. se, u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2017., vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika uplaćuju na račun proračuna; Nadležna tijela gradske uprave i dalje su u obvezi nadzirati ostvarenje i trošenje ovih prihoda;

- Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard javnih potreba za 23 osnovne škole i centar za odgoj i obrazovanje; Sredstva za financiranje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje nisu gradskom odlukom raspoređena po školama; Planom za 2016., sredstva za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.167.570,00 kn su raspoređena za tekuće održavanje (hitne intervencije i drugi popravci) u iznosu 667.570,00 kn te za investicijsko održavanje sportske dvorane jedne škole i sanaciju sanitarnih čvorova u više osnovnoškolskih objekata u iznosu 500.000,00 kn; Prema odredbama članka 7. Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. (Narodne novine 33/16), korisnici pomoći izravnjanja dužni su donijeti vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja u 2016, a u odlukama se utvrđuje raspored sredstava po krajnjim korisnicima (školama) te prioriteti kapitalnih ulaganja, što Grad nije učinio
- rashodi za naknadu za upravljanje i održavanje sportskih i drugih objekata ostvareni su u iznosu 8.860.800,00 kn. Naknada se i u 2016. obračunava i plaća u jednakim mjesečnim iznosima, neovisno o vrijednosti radova na održavanju i upravljanju; Za navedenu naknadu nisu utvrđeni troškovi koje trgovačko društvo ima za obavljanje spomenutih poslova i koji bi bili temelj za izračun visine naknada; Godišnji plan održavanja po pojedinim sportskim objektima nije donesen
- program javnih potreba u sportu (dalje u tekstu: Program) je ostvaren u iznosu 9.390.820,00 kn; Program sadrži aktivnosti, ali ne i korisnike provođenja programa; Na temelju Programa, Gradski sportski savez (dalje u tekstu; Savez) donosi Detaljni plan raspodjele financijskih sredstava po krajnjim korisnicima; Navedeni plan i u 2016. sadrži ukupne iznose po svakom korisniku bez namjena za koje se sredstva planiraju po pojedinom korisniku; Grad je doznačavao sredstva Savezu u jednakim mjesečnim iznosima; U okviru godišnjeg ostvarenja proračuna, gradsko vijeće prihvaća ostvarenje programa javnih potreba u sportu po aktivnostima, ali bez ostvarenja detaljnog plana po krajnjim korisnicima; Savez je dostavio Gradu godišnji izvještaj o izvršenju Programa za 2016. koji je sastavljen po pojedinim aktivnostima s pregledom o visini sredstava koja su prenesena pojedinim korisnicima, ali nije vidljivo za koje namjene su korisnici koristili dobivena sredstva; Prema odredbi članka 5. Programa, Grad je u obvezi pratiti i nadzirati ostvarenje programa te pratiti korištenje i utrošak sredstava, dok je Savez u obvezi podnositi gradonačelniku polugodišnja i godišnja izvješća o izvršenu programa i utrošku odobrenih sredstava;

↑

74-

97

07

Postojeći sustav kontrola u praćenju korištenja sredstava kod korisnika i nadalje nije u potpunosti zadovoljavajući jer postoji rizik odnosno mogućnost nenamjernog korištenja sredstava

- tri sportska objekta i objekt tehničke kulture u vlasništvu su trgovačkog društva u vlasništvu Grada; Izgradnja navedenih objekata financirana je kreditom poslovne banke i putem financijskog najma koji se otplaćuju proračunskim sredstvima; Navedene objekte Grad od trgovačkog društva uzima u zakup za potrebe provedbe dijela programa javnih potreba i drugih manifestacija na temelju ugovora iz siječnja 2016. za što su ostvareni rashodi u iznosu 7.205.398,00 kn; Za svaki pojedini objekt ugovoren je godišnji fond sati korištenja te je određena jedinična cijena sata, neovisno o tome je li termin iz utvrđene satnice stvarno korišten po određenom korisniku; Grad nije donio godišnji plan korištenja objekata koji bi sadržavao podatke o sportskim udrugama koje provode programe javnih potreba, vrsti programa, sportskim objektima kao mjestima provedbe programa, planiranom broju sati korištenja po svakom sportskom objektu i po svakoj sportskoj udruzi i prikaz visine iznosa po svakoj udruzi
- revizijom za 2015. je utvrđeno da je Grad ulagao u projekte Gradske knjižnice i autobusnog kolodvora koji se ne ostvaruju planiranom dinamikom, da prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima nije provodio stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti i kako se ne bi odustajalo od projekata nakon angažiranja značajnih sredstava; Nadalje, utvrđeno je da se priprema i realizacija navedenih projekata vodi u više gradskih odjela, a u proračunu svaki dio projekta ima posebnu oznaku, a ukoliko se financira iz različitih prihoda ima drugačiju šifru od samog kapitalnog projekta te je otežano praćenje ukupne vrijednosti i dinamika realizacije pojedinih kapitalnih projekata; Zbog slabosti u pripremi projekata (nisu rađene procjene opravdanosti ulaganja) te aktivnostima planiranja kroz kriterije odabira projekata i financijske planove projekata dolazi do otpisa onih ulaganja koji su procijenjeni kao neizvjesni; Od 2002. do 2016. u kompleks zapadna Žabica u sastavu kojeg se planirao izgraditi novi autobusni kolodvor uloženo je 47.508.814,00 kn; U travnju 2016. zaključen je ugovor o izradi studije najbolje namjene s analizom isplativosti u iznosu 216.175,00 kn s porezom na dodanu vrijednost; Studijom je planirano predložiti model koji će optimizirati ulaganja Grada te istovremeno ponuditi najbolji scenarij u pogledu mogućih rezultata potencijalnih investitora; Planirana je izgradnja trgovačkog centra, trgovačkih prostora, autobusnog kolodvora, javne garaže, uredskih prostora, višenamjenske kongresne dvorane, hotela i teretana; Prema studiji, izgradnja navedenog kompleksa planirana je dvije godine približno u vrijednosti 330.000.000,00 kn; Planom razvojnih programa za 2016. i projekcijama za 2017. i 2018. izgradnja autobusnog kolodvora nije planirana; Iako je proteklo 14 godina od kada se počelo s navedenim projektom, a uložena su značajna proračunska sredstva, izgradnja autobusnog kolodvora nije započela; Od 2005. do 2016. u poduzetničku zonu Bodulovo je uloženo 5.755.518,00 kn; Prema obrazloženju, Grad trenutno nije u mogućnosti osigurati ukupna sredstva iz vlastitih izvora; U tijeku je priprema dokumentacije za podnošenje prijave na natječaj Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za razvoj infrastrukture poduzetničkih zona; Potrebno je za sve kapitalne projekte pribaviti i dokumentirati podatke o stupnju dovršenosti, planiranim rokovima završetka radova, obrazloženja za prekoračenje rokova, osiguranim sredstvima za dovršetak radova te podatke o projektima od kojih se odustalo od realizacije

1

74

97

07

- Grad nije uredio način dostave dokumentacije između gradskih odjela, a jedinstvena evidencija zaključenih ugovora na razini Grada nije ustrojena; Nadalje, nisu poduzete mjere i aktivnosti usmjerene na način evidentiranja zemljišta koje je nabavljeno, za koje nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi kao niti način evidentiranja imovine na računima imovine u uporabi (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu, rokovi i drugo); Isto tako, nisu utvrđeni načini i postupci davanja sportskih objekata na korištenje bez naknade te uvjeti i kriteriji za dodjelu subvencija, donacija i pomoći; Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva; Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

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

- 1.2. *U vezi s objedinjavanjem javne nabave, Grad u očitovanju navodi da će u studenome 2017. zajedno s proračunskim korisnicima pokrenuti objedinjeni postupak nabave za opskrbu električnom energijom. Nadalje navodi da će u cilju jačanja poslovnih procesa u području javne nabave, izvršiti organizacijske promjene ustrojavanjem posebne organizacijske jedinice za provođenje postupaka javne nabave.*

U vezi s potraživanjima, Grad obrazlaže da se praćenje stanja potraživanja i naplata prihoda iz nadležnosti Grada obavlja putem više upravnih odjela. Kod usvajanja godišnjeg izvješća o popisu imovine i obveza, gradonačelnik na prijedlog Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza, zadužuje upravne odjele nadležne za proračunske prihode da poduzmu sve raspoložive mjere naplate svih potraživanja, a posebno za ona potraživanja za koja će u slijedećoj poslovnoj godini nastupiti zastara, u koju svrhu Odjel gradske uprave za financije dostavlja nadležnim odjelima pregled nenaplaćene realizacije i analitičke knjigovodstvene kartice iz svoje nadležnosti. Sve raspoložive mjere naplate poduzimaju se kontinuirano tijekom cijele godine.

U vezi s programom održavanja komunalne infrastrukture, Grad obrazlaže da se radi o velikom broju, po vrijednosti sitnih pojedinačnih zahvata za koje treba provesti postupak ugovaranja izvođenja radova što uz druge objektivne okolnosti otežava realizaciju planiranih prioriteta u godini za koju su donijeti. Radi navedenog, postoji mogućnost da se dio radova ne uspije realizirati do isteka tekuće godine već se prenose u slijedeću proračunsku godinu. S obzirom na to da izrada plana i programa za slijedeću proračunsku godinu započinje već krajem listopada tekuće godine te da se radi o velikom broju po vrijednosti sitnih pojedinačnih zahvata, u trenutku izrade programa nije moguće precizirati prijelazne radove komunalnih prioriteta pojedinačno po vrstama nego se procjenjuju u ukupnom iznosu. Ukoliko bi se programom održavanja komunalne infrastrukture prijelazni radovi komunalnih prioriteta utvrđivali pojedinačno po vrstama radova, uz velik broj zahvata za tekuću proračunsku godinu koji se utvrđuju pojedinačno, program bi bio neprecizan, obiman i teško primjenjiv u postupku realizacije. Nadalje navodi da se poduzimaju sve radnje kako bi se prijelazni radovi komunalnih prioriteta iz tekuće u slijedeću proračunsku godinu sveli na minimum.

tya

U vezi s rashodima za naknadu za obavljanje poslova nerazvrstanih cesta, Grad navodi da je odredbama ugovora o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i drugih javno prometnih površina utvrđena naknada za obavljanje poslova. Naknadom se osiguravaju troškovi djelatnika kao što su plaće, naknade troškova prijevoza na posao i s posla te ostali troškovi vezani za obavljanje poslova iz ugovora. S obzirom na to da se najvećim dijelom radi o fiksnim troškovima vezanim za navedene djelatnike, u ugovoru je navedeno da se navedena naknada plaća mjesečno.

U vezi s evidentiranjem centralnog objekta na groblju, Grad navodi da je otplata kredita završena u lipnju 2017. te je u tijeku rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu kako bi navedeni objekt do konca 2017. bio evidentiran u poslovnim knjigama Grada.

U cilju podmirenja obveza prema državnom proračunu s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi se da Grad planira utvrditi mogućnosti podmirenja duga međusobnim prijebojem s državnim proračunom i ustupanjem dijela nekretnina, te uvrstiti u slijedećoj godini tekuće mjesečne obveze prema državnom proračunu s osnove predmetnih prihoda u prioritetna plaćanja.

U vezi s prihodima koji nisu utrošeni za propisane nego za druge proračunske namjene, Grad obrazlaže da su u 2016. ukupni prihodi i primici manje ostvareni za 135,6 milijuna kuna ili 14,7 % u odnosu na planirane, od čega su prihodi poslovanja manji za 97,9 milijuna kuna ili 11,7 %, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni manje za 39,5 milijuna kuna ili 54,5 %. Istovremeno su ukupni rashodi i izdaci manje ostvareni za 134,6 milijuna kuna ili 14,6 % u odnosu na planirane, te su sve osnovne kategorije rashoda ostvarene manje od plana. S obzirom na to da su prihodi od prodaje nekretnina (zemljišta, poslovnih prostora, stanova) u velikoj mjeri ovisni o potražnji na tržištu nekretnina na kojem su i nadalje prisutni negativni utjecaji gospodarske krize, navedeno se i dalje odražava na ostvarenje navedenih prihoda pa su prihodi od prodaje zemljišta manje ostvareni za 23,7 milijuna kn, a prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora manje za 15,8 milijuna kn u odnosu na plan. U 2016. nastavljena je ili započeta realizacija kapitalnih projekata koji su se trebali financirati iz kapitalnih prihoda. Međutim, ovi prihodi nisu se ostvarili u dovoljnoj mjeri za pokriće rashoda tih kapitalnih projekata. Istovremeno projekti čiji su izvor financiranja bili prihodi od komunalnog doprinosa, koncesija, spomeničke rente i drugo nisu do kraja godine realizirani u planiranom iznosu, što je utjecalo da su za financiranje kapitalnih projekata za koja nisu bili dostatni ostvareni prihodi od nefinancijske imovine, korišteni drugi namjenski prihodi (radi se o projektima energetske obnove zgrada predškolskog odgoja i osnovnog školstva, projektima informatičke infrastrukture, kapitalnim ulaganjima u objekte kulture). Nadalje, obzirom na to da je i u 2016. iskazan ukupni manjak prihoda proračuna, nije bilo moguće neutrošena sredstva od namjenskih prihoda u iznosu od 23.947.206 kn (višak prihoda) planirati proračunom za 2017. jer ta sredstva niti nisu bila raspoloživa koncem 2016. godine.

U vezi s najmom nekretnina, Grad obrazlaže da kontinuirano poduzima aktivnosti usmjerene pronalasku privatnog investitora koji bi preuzeo obveze Grada i nadoknadio do sada uložena proračunska sredstva.

U vezi s iskazanim manjkom prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, Grad obrazlaže da je na temelju Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015. sastavljena analiza financijskog stanja i položaja proračuna, uključujući rezultate temeljem financijskih izvještaja za 2016. koja je zaključkom gradonačelnika iz lipnja 2017. prihvaćena. Izrada smjernica za izradu plana mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza Grada povjerena je ustanovi Institut za javne financije iz Zagreba na temelju ugovora o nabavi usluge.

[Handwritten signatures and initials]

Smjernice su izrađene i zaključkom gradonačelnika iz listopada 2017. prihvaćene. Istim Zaključkom zadužen je Odjel gradske uprave za financije da u suradnji s Institutom za javne financije izradi plan mjera za pokriće i smanjenje manjka. Slijedom navedenog kod izrade prijedloga proračuna za 2018. i projekcija za 2019. i 2020. primijenjen je dio smjernica za izradu plana mjera pokrića manjka i podmirivanja obveza što je rezultiralo prijedlogom planiranja dijela pokrića manjka prihoda u godišnjoj visini 5,0 milijuna kn Grada za sljedeće tri godine.

U vezi s evidentiranjem izdataka za otplatu primljenih kredita, Grad obrazlaže da Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u vrijeme ugovaranja prodaje potraživanja, nije bilo regulirano evidentiranje ovakve vrste događaja i obveza nije bila klasificirana kao primljeni kredit. Nadalje navodi da otplaćenih 9.000.000,00 kn do konca 2016. nije planirano niti evidentirano kao otplata kredita jer sama obveza za povrat poslovnoj banci nije utvrđena kao obveza za primljeni kredit, a rashod nije evidentiran jer se obveza još uvijek isplaćuje na teret naplaćenih prihoda. Isto tako u proračunu za 2017. planiran je rashod u iznosu 3.000.000,00 kn za koliko obveza prema poslovnoj banci u 2017. godini premašuje obvezu koja je teretila ranije naplaćene prihode. Nadalje će obveza prema Banci redovno teretiti rashod do konačne isplate.

U vezi s iskazanim potraživanjima prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada navodi se da se potraživanja u iznosu 9.942.093,97 kn odnose na potraživanja od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada koje je evidentirano 2007. na temelju dostavljenih Izvještaja o obvezi uplate u proračun za naplaćena sredstva iz cijene za razvoj komunalne djelatnosti, a dio temeljem isplata trgovačkom društvu na račun za posebne namjene. Kako se ne radi o potraživanjima za ispostavljene račune trgovačkog društva kupcima, već o obvezi uplate odnosno povrata sredstava u proračun, konačno usklađenje stanja potraživanja s navedenim društvom uskladit će se do konca 2017.

U vezi s analitičkim knjigovodstvom kupaca navodi se da je u tijeku uvođenje Riznice u dijelu analitičkih knjigovodstava, te će se jačanjem kontrolnih mehanizama koji se odnose na jedinstvena pravila knjiženja poslovnih događaja, sustavni nadzor provođenja istih i unaprjeđenje operativne koordinacije krajnjih izvršitelja računovodstveno-knjigovodstvenih poslova stvoriti optimalni preduvjeti provođenja aktivnosti usklađivanja. Nadalje navodi da neusklađenost spomeničke rente i naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru proizlazi iz vremenskog odmak obrade dnevnih izvoda na način da se pripadajući prihodi Grada prazne slijedeći dan. Neusklađenost zakupa poslovnog prostora proizlazi iz knjigovodstvene neprilagođenosti kao i nepovezanosti aplikacije analitičke evidencije zakupa poslovnog prostora sa evidencijom glavne knjige. Usklađenje i ispravak za navedene razlike je proveden u 2017. U vezi uplata za koje nisu ispostavljeni odgovarajući računi, navodi se da će u narednom razdoblju navedene uplate svesti na minimum.

Grad u vezi s dugotrajnom nefinancijskom imovinom u pripremi navodi da nakon završetka izgradnje i na temelju odgovarajuće financijske dokumentacije (okonačana situacija, zapisnik, nalog) imovina stavlja u uporabu i evidentira na propisanim računima. Zaključkom gradonačelnika o godišnjem popisu imovine i obveza svake se godine zadužuju odjeli gradske uprave da za završene kapitalne projekte dostave Odjelu gradske uprave za financije odgovarajuću dokumentaciju za knjiženje na račune imovine u uporabi. Prema stanju imovine u pripremi na 31.12.2016. koja iznosi 131.860.199 kn, do rujna 2017., dostavljeni su nalozi za evidentiranje imovine u uporabu u vrijednosti od 1.050.721,44 kn (Direkcija plana razvoja i gradnje i Direkcija zajedničkih komunalnih djelatnosti).

1 7- 9 0

U vezi s evidentiranjem rashoda po izvorima financiranja navodi se da su izmjenama i dopunama proračuna za 2016., u posebnom dijelu proračuna rashodi planirani po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji, a programi, aktivnosti i projekti po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja s utvrđenim planskim iznosima. Prema Odluci o izvršavanju proračuna, ukoliko se radi o namjenskom prihodu rashodi iz tog izvora financiranja trebali bi biti izvršeni do iznosa ostvarenog prihoda. U situaciji kada je stvorena obveza ista se prema računovodstvenim propisima mora evidentirati odnosno teretiti stavka rashoda iako izvor financiranja te stavke nije dostatno ostvaren. Mišljenje Državnog ureda za reviziju da se treba provesti usklađenje znači otvaranje novog izvora koji nije planiran unutar pojedine aktivnosti/projekta što je u suprotnosti s izmjenama proračuna. Nadalje se navodi da će u narednom razdoblju Grad voditi računa da se rashodi evidentiraju po izvorima financiranja.

U vezi s praćenjem korištenja sredstava proračunskim korisnicima navodi se da su u 2016. postojala dva kontrolna mehanizma praćenja trošenja sredstava doznačenih iz proračuna Grada proračunskim korisnicima i sredstava vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Jedan kontrolni mehanizam se odnosi na odredbe iz ugovora sklopljenih s proračunskim korisnicima i odredbe Odluke o izvršavanju proračuna za 2016., a drugi se odnosi na implementaciju poslovnog sustav GPS u dijelu koji se odnosi na Riznicu Grada. U 2016. se dugogodišnji mehanizam praćenja trošenja sredstava putem odredbi ugovora i Odluke o izvršenju proračuna dijelom napustio jer se pokazao kao suvišna kontrola u odnosu na mogućnosti i opseg kontrolnog mehanizma Riznice. Napuštanje prvotnog kontrolnog mehanizma u 2016. godini nije formalizirano izmjenama ugovora i internog akta. U 2017. praksa sklapanja ugovora sa proračunskim korisnicima za redovnu djelatnost je napuštena. Od 2016. u proračunu Grada Rijeke planirani su svi vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika kao i rashodi koji se financiraju iz tih prihoda izuzev prihoda i rashoda za zaposlene u osnovnim školama koji se i nadalje financiraju iz državnog proračuna. Odlukom o uvođenju Riznice Grada Rijeke od 2016. uveden je sustav rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskih korisnika Grada Rijeke, koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu, te na taj način počevši od 2016. svi proračunski korisnici u Riznici evidentiraju svoje vlastite i namjenske prihode te rashode izvršene iz tih prihoda, kao i prihode i rashode iz proračunskih sredstava. Budući da je na taj način iz Riznice vidljivo ostvarenje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika, odnosno ostvarenje svih prihoda i rashoda proračunskih korisnika, nadležna tijela stoga niti nisu tražila od svojih proračunskih korisnika izvješća o ostvarenju prihoda.

S obzirom na to da u odluci o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja rashoda osnovnih škola, sredstva za rashode za tekuće i investicijsko održavanje nisu raspoređena po školama, Grad navodi da će u idućem razdoblju odlukom obuhvatiti mjerila i kriteriji za raspored sredstava za usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata Grada.

U vezi s rashodima za naknadu za upravljanje i održavanje sportskih i drugih objekata navodi se da je Odjel gradske uprave za sport i tehničku kulturu uvažavajući predmetni nalog, pokrenuo sve potrebne aktivnosti za uvođenje izmjena u 2017., uz prethodno izvršenu detaljnu analizu. Navedenom Odjelu je dostavljen zatraženi Plan poslovanja trgovačkog društva za 2017., koji sadrži godišnji plan održavanja po pojedinim sportskim objektima te plan troškova trgovačkog društva za obavljanje poslova upravljanja i održavanja, temeljem kojeg plana je izračunata visina naknade za uslugu upravljanja i održavanja. Zadržano je plaćanje u jednakim mjesečnim iznosima jer su analizom godišnjeg Izvješća za 2015. utvrđena minimalna mjesečna odstupanja.

[Handwritten signature]

U vezi s programom javnih potreba u sportu Grad obrazlaže da Riječki sportski savez vodi računovodstvo za sve riječke sportske udruge koje provode Program javnih potreba u sportu Grada Rijeke, čime ujedno provodi kontinuirane kontrole njihovog financijskog poslovanja i Odjelu osigurava pouzdane informacije o istom. Odjel prati i nadzire ostvarenje programa te namjensko korištenje i utrošak sredstava, kontinuirano tijekom godine, uvidom u realizaciju svih ugovorenih aktivnosti kontrolom na licu mjesta, kao i formalnom i suštinskom kontrolom godišnjih izvještaja Riječkog sportskog saveza, vezano za svaki zaključen godišnji ugovor, po aktivnostima unutar Programa i po realiziranim rashodima u obrascima. Detaljni plan raspodjele sadrži ukupne iznose po svakom korisniku, ali ne i namjene za koje se sredstva planiraju po pojedinom korisniku. Namjena je naznačena već u samim nazivima aktivnosti unutar Programa javnih potreba u sportu. Ista se prošireno utvrđuje u vidu prihvatljivih vrsta troškova unutar svake pojedine aktivnosti u pojedinačnim ugovorima koji se zaključuju sa sportskim udrugama. Po provedenoj analizi Odjel je mišljenja da pri planiranju i donošenju Proračuna jednostavno nije moguće unaprijed precizno planirati iznose prihvatljivih troškova po vrstama troškova po svakom pojedinom korisniku. Također, u trenutku donošenja Programa javnih potreba u sportu (koncem tekuće godine za narednu godinu) udruge ne mogu znati program nastupa, koji je u najvećem dijelu vezan za rezultatsku uspješnost u sustavu natjecanja (nastupi na državnim prvenstvima, kup natjecanjima, međunarodni nastupi i dr.) tijekom natjecateljske sezone, a s time je naravno povezana i struktura, odnosno visina troškova natjecanja, poput troška kotizacija, putovanja i drugo. Nadalje navodi da je Riječki sportski savez dostavio nadležnom Odjelu sva potrebna godišnja izvješća po zaključenim ugovorima, uključujući i izvješća udruga kao krajnjih korisnika proračunskih sredstava, iz kojih se vide namjene za koje su korisnici koristili dobivena sredstva.

U vezi sa zakupom sportskih objekata navodi se da će nadležni odjel gradske uprave u 2018. izvršiti detaljnu analizu postojećeg modela zakupa puno za prazno kako bi se mogla donijeti valjana odluka o zadržavanju istoga, ili pak primjeni modela prema stvarnim satima korištenja. Nadalje navodi da je u tijeku je izrada prijedloga normativnog akta odnosno Pravilnika o upravljanju, davanju na korištenje i održavanju sportskih objekata u vlasništvu Grada Rijeke, a sastavni dio prijedloga pravilnika predstavljaju i odredbe o Planu korištenja, njegovom sadržaju, kriterijima dodjele, i drugo.

U vezi s projektom zapadna Žabica u sastavu kojeg je autobusni kolodvor Grad navodi da je cilj studije predložiti model koji će optimizirati ulaganja Grada Rijeke te istovremeno ponuditi najbolji scenarij glede mogućih rezultata potencijalnih investitora. Pod ulaganjima Grada Rijeke, Izrađivač Studije podrazumijeva sve dosadašnje aktivnosti (otkup lokacije, troškove natječaja i projektne dokumentacije i dr.), dok se realizacija projekta jasno stavlja u kontekst tržišta i tržišne pozicije mogućih ulagača. U tom smislu Studijom su razrađena tri scenarija kroz koje se istražuju različite namjene i njihove zastupljenosti te po toj osnovi povrat investicije budućem investitoru kroz ostvarenje prihoda putem zakupa prostora pojedinih namjena. Nadalje navodi da Grad provodi aktivnosti animiranjem tržišta i vlastitim istraživanjem. Nadležni odjel je preko Agencije za investicije i konkurentnost uključio projekt Zapadna Žabica u najnovije izdanje Kataloga projekata Republike Hrvatske (2017.) kao i u Katalog za investiranje u Primorsko-goranskoj županiji. Nadalje navodi da se vlastita istraživanja odnose na stalno ispitivanje mogućnosti ulaganja putem kontakata nadležnog Odjela s institucijama (European Bank,) i privatnim tvrtkama (Breiteneder, Beč, ADRM, Prag, Myoxe, London, Obligo Koncept, Zagreb i dr.).

7

9

2

Također, gradska tvrtka Poslovni sustavi, koja je preuzela suvlasnički dio „Rijekaprometa“ na lokaciji, naručila je ekspertno mišljenje o mogućnostima preuzimanja realizacije investicije putem kreditnog zaduženja.

U vezi s projektom poslovna zona Bodulovo, Grad obrazlaže da nije u mogućnosti iz vlastitih izvora osigurati ukupna sredstva za realizaciju navedenog projekta, pa se u rujnu 2017. prijavio na natječaj Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta-Razvoj infrastrukture poduzetničkih zona. Odluka o financiranju po navedenom natječaju očekuje se u prvoj polovici 2018. Nadalje navodi da su se podaci o kapitalnim projektima koji između ostalog sadrže i podatke o stupnju dovršenosti, planiranim rokovima završetka radova, obrazloženja za prekoračenje rokova, osiguranim sredstvima za dovršetak radova dostavili s prijedlogom proračuna za 2017. i projekcijama za 2018.-2019. Odjelu gradske uprave za financije na Obrascu prijedloga kapitalnih projekata.

U vezi s dostavom dokumentacije između gradskih odjela navodi se da je način dostave financijske dokumentacije između gradskih odjela reguliran Uputom za stvaranje i praćenje ugovornih obveza te zaprimanje, provjeru i plaćanje računa iz svibnja 2016.

Jedinstvena evidencija zaključenih ugovora (ulaznih) na razini Grada Rijeke ustrojena je početkom 2017. u računovodstveno-informacijskom sustavu Riznica. Tijekom 2016. godine u sustavu Riznice odvijala se faza pripreme i testiranja aplikacije za evidentiranje svih ugovora. Nakon izvršenog testiranja početkom 2017. godine u sustavu Riznice otvorena je jedinstvena knjiga ugovora i pripremljene su upute za rad koje su poslane korisnicima (svim odjelima gradske uprave) u travnju 2017. U jedinstvenu knjigu ugovora unijeti su svi ugovori koji su zaključeni početkom 2017. te svi ugovori iz prethodnih godina po kojima se još trebalo izvršiti plaćanje u 2017. ili godinama koje slijede. Podaci u jedinstvenoj knjizi ugovora redovito se ažuriraju. Mjere i aktivnosti usmjerene na način evidentiranja zemljišta koje je nabavljeno, a za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, poduzete su u obliku neformalnih pisanih uputa Odjela gradske uprave za financije nadležnom odjelu o obvezi dostavljanja odgovarajućih naloga za uknjiženje zemljišta u imovinu odmah po nabavi i isplati. Nadležni odjel je prihvatio uputu i dogovorena se procedura primjenjuje od 2015. godine.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane i iskazane obveze za predujmove primljene s osnova naknade za pravo građenja u iznosu 17.410.302,00 kn (ukoliko nositelj prava građenja ne izvrši obveze iz predugovora, Grad je u obvezi vratiti uplaćena sredstva od naknade za pravo građenja) te obveza prema sportskom dioničkom društvu za neiskorišteni dio prava korištenja nogometnog stadiona u iznosu 3.666.686,00 kn (sporazumni raskid ugovora o pravu korištenja je zaključen u veljači 2016.). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

1

7

9

10

Dospjelim obvezama prema četiri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada u ukupnom iznosu 60.000.000,00 kn, sporazumima o obročnoj otplati iz listopada 2016. promijenjen je rok dospijeca. Ugovorena je otplata u devet rata od veljače do studenoga 2017. Koncem 2016. u poslovnim knjigama Grada navedene obveze su iskazane u okviru ostalih tekućih obveza. Spomenuta društva su društvu koje se bavi poslovima faktoringa (dalje u tekstu: društvo faktoring) prodala navedena potraživanja od Grada u iznosu 60.000.000,00 kn i društvima su doznačena novčana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati obveze za predujmove za pravo građenja za izgradnju javne garaže i objekata iznad garaže te obveze prema sportskom dioničkom društvu za neiskorišteni dio prava korištenja nogometnog stadiona u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju transparentnog prikazivanja podataka u financijskim izvještajima i vrijednosno značajnih informacija o provedenom faktoringu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada, obveze za faktoring prikazati u Bilješkama uz financijske izvještaje.

- 2.2. *U vezi s predujmovima primljenim s osnova naknade za pravo građenja u iznosu 17.410.302,00 kn, navodi se da su u razdoblju od 2006. do 2013. u poslovnim knjigama evidentirana dospjela potraživanja za pravo građenja dano u 2006. za izgradnju podzemne javne garaže i poslovno-stambenih objekata temeljem izdanih izlaznih računa nadležnog odjela za naknadu za pravo građenja, pripadajućih zateznih kamata na zakašnjelo plaćanje naknade i za dio stvarnih troškova pripreme zemljišta u ukupnom iznosu od 17.410.302,00 kn.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 690.589.240,00 kn, što je za 6.741.391,00 kn ili 1,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 349.627.789,00 kn ili 50,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 135.732.842,00 kn ili 19,7 % te prihodi od imovine u iznosu 110.009.281,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 67.731.073,00 kn. Koncem 2016. Grad raspolaže s 1 735 poslovnih prostora od kojih je 1 217 dano u zakup. U 2016. je provedeno osam javnih natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora te je zaključeno 88 ugovora o zakupu.

Prema odredbama Pravilnika o utvrđivanju zakupnine i djelatnosti u poslovnom prostoru (dalje u tekstu: Pravilnik), djelatnost koja se obavlja u poslovnom prostoru koji se daje u zakup utvrđuje gradonačelnik na prijedlog Povjerenstva za poslovni prostor (dalje u tekstu: Povjerenstvo). Djelatnost se utvrđuje sukladno nomenklaturi iz nacionalne klasifikacije djelatnosti, a može se odrediti i uže na način da se precizno utvrde aktivnosti koje se obavljaju u poslovnom prostoru, asortiman koji se nudi i drugo, ukoliko za to postoje opravdani razlozi.

[Handwritten signatures and initials]

Nadalje, prilikom predlaganja djelatnosti, Povjerenstvo utvrđuje činjenice i procjenjuje okolnosti bitne za obavljanje djelatnosti u poslovnom prostoru vodeći računa o vlasništvu poslovnog prostora, namjeni poslovnog prostora koja je upisana u zemljišnim knjigama i utvrđena prostorno-planskom dokumentacijom, usklađenosti s razvojnim planovima Grada, iskazanom interesu gospodarskih subjekata kao potencijalnih zakupnika, djelatnostima koje obavljaju drugi gospodarski subjekti u neposrednoj blizini poslovnog prostora, potrebama građana za određenim djelatnostima u pojedinom dijelu Grada. Zatim općem stanju poslovnog prostora te radovima koje je nužno izvesti te drugim činjenicama i okolnostima bitnim za utvrđivanje djelatnosti koja se obavlja u poslovnom prostoru. U 2016. djelatnosti koje će se obavljati u poslovnim prostorima koji se daju u zakup, utvrđivalo je Povjerenstvo o čemu je sastavilo zapisnike. Iz navedenih zapisnika nije vidljivo koje je činjenice i okolnosti Povjerenstvo uzimalo u obzir kod određivanja koje će se djelatnosti obavljati u poslovnim prostorima koji se daju u zakup koristeći kriterije navedene u Pravilniku.

Na natječaju iz svibnja 2016. je objavljen poziv za davanje u zakup poslovnog prostora površine 161 m² s utvrđenom djelatnošću za računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti i porezno savjetovanje. Povjerenstvo je predložilo navedenu djelatnost o čemu je u travnju 2016. sastavljen zapisnik. Izmjenom navedenog zapisnika i ispravka natječaja iz svibnja 2016. navedenom poslovnom prostoru pripojena je nenatkrivena terasa površine 110 m² te ukupna površina prostora iznosi 271 m². Zaključcima gradonačelnika iz travnja i svibnja 2016. prihvaćene su predložene djelatnosti. U zapisniku Povjerenstva je navedeno da se poslovni prostor do sada koristio za djelatnost tržnice. S obzirom na to da je potreba za navedenom djelatnošću prestala utvrđeno je da se prenamijeni samo za djelatnost računovodstvenih, knjigovodstvenih i revizijskih djelatnosti i porezno savjetovanje. U zapisniku, Povjerenstvo nije obrazložilo i navelo opravdane razloge zbog čega je predložilo usku i specifičnu djelatnost u odnosu na djelatnost određenu nacionalnom klasifikacijom.

Početna jedinična zakupnina za navedeni poslovni prostor je utvrđena u iznosu 0,74 EUR/m² odnosno mjesečno 200,75 EUR kunske protuvrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost. Na natječaj je pristigla ponuda jednog ponuditelja (trgovačko društvo) s kojim je u lipnju 2016. zaključen ugovor o zakupu na deset godina. Grad je u 2016., nakon što je proveden javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora i odabran ponuditelj, navedeni poslovni prostor uredio u što je uložio 498.987,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s uvjetima iz natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora, prema kojem se poslovni prostor daje u zakup u viđenom stanju, a zakupnik je dužan poslovni prostor koji je izlicitirao na natječaju urediti i privesti ugovorenoj namjeni o vlastitom trošku. Poslovni prostor predan je zakupniku 1. listopada 2016., nakon što su radovi izvedeni. Na opisani način, Grad će s ugovorenom cijenom zakupnine od 0,74 EUR/m² za deset godina (na koliko je zaključen ugovor o zakupu) kroz zakupninu vratiti 179.504,00 kn, a u poslovni prostor je uložio 498.987,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zbog navedenog, Grad nije racionalno koristio proračunska sredstva.

[Handwritten signatures and initials]

Državni ured za reviziju nalaže, kod predlaganja djelatnosti koje će se obavljati u poslovnim prostorima koji se daju u zakup, sastavljati zapisnike iz kojih će biti vidljivo koje su činjenice i okolnosti uzimane u obzir kod predlaganja djelatnosti uzimajući u obzir propisane kriterije, a ukoliko se djelatnost utvrđuje uže u odnosu na nacionalnu klasifikaciju djelatnosti obrazložiti i navesti opravdane razloge zbog čega se predlaže djelatnost u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju zakupnine i djelatnosti u poslovnom prostoru. Nadalje, nalaže davati u zakup poslovne prostore u skladu s uvjetima iz natječaja u dijelu koji se odnosi na ulaganja u poslovni prostor.

- Prihodi od prodaje stanova

Prihodi od prodaje stanova su ostvareni u iznosu 7.502.136,00 kn. U 2016. Grad je zaključio 34 ugovora o kupoprodaji stanova.

Prihodi od prodaje stana u vlasništvu Grada površine 37,79 m² su ostvareni u iznosu 184.108,00 kn. Stan je prodan kupcu (dalje u tekstu: korisnik stana) na temelju ugovora o kupoprodaji iz prosinca 2015. Korisnik stana je navedeni stan koristio od 1999. bez pravne osnove odnosno bez zaključenog ugovora o najmu stana. U rujnu 2006. Grad je pokrenuo sudski postupak radi iseljenja i predaje u posjed stana te isplate na ime naknade za korištenje stana u visini slobodno ugovorene najamnine. Korisnik stana je podnio protutužbu kojom je zahtijevao isplatu 60.000,00 kn na ime nastalih troškova u navedenom stanu.

Tijekom sudskog postupka, u veljači 2013. sastavljen je nalaz i mišljenje građevinskog vještaka kojom je vrijednost građevinskih radova u navedenom stanu procijenjena u iznosu 51.031,00 kn. U prosincu 2014. je zaključena sudska nagodba na temelju koje su utvrđena potraživanja Grada na ime korištenja stana u visini slobodno ugovorene najamnine s kamatom u iznosu 35.021,00 kn. Isto tako, korisniku stana priznati su troškovi uloženi sredstava u navedeni stan u iznosu 30.096,00 kn, a razliku u iznosu 4.925,00 kn kao i troškove sudskog postupka u iznosu 27.375,00 kn (ukupno 32.300,00 kn) korisnik stana je bio u obvezi platiti u roku od 15 dana od dana zaključivanja sudske nagodbe (prosinac 2014.). Nadalje, Grad se obvezao u roku od jedne godine od zaključivanja nagodbe pokrenuti postupak prodaje navedenog stana, a ukoliko Grad stan ne bi prodao navedenom korisniku isti je u obvezi iz njega iseliti. Grad nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je dana suglasnost za zaključivanje sudske nagodbe kojom je predviđena prodaja stana. Prema odredbi članka 48. stavka 1. točke 5. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave i raspolaganju ostalom imovinom. U vrijeme obavljanja revizije, (rujan 2017.) obveza korisnika stana prema sudskoj presudi iznosi 12.505,00 kn i nije plaćena u roku (prosinac 2014.).

Grad je u studenome 2015., u skladu sa sudskom nagodbom iz prosinca 2014. proveo javni natječaj za prodaju navedenog stana uz ukupnu početnu prodajnu cijenu u iznosu 27.000 EUR. U vrijeme objave natječaja, obveza koju je korisnik stana bio dužan platiti prema sudskoj presudi iznosila je 32.300,00 kn. Na natječaj je pristigla jedna ponuda koju je dostavio spomenuti korisnik. S korisnikom stana je koncem 2015. zaključen ugovor o kupoprodaji u iznosu 24.300 EUR, uz popust za jednokratno plaćanje. Stan je plaćen koncem veljače 2016., a obveza po sudskoj presudi u iznosu 12.505,00 kn nije plaćena.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom prodaje imovine pridržavanje odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, zatražiti od korisnika stana plaćanje nepodmirene obveze u skladu sa zaključenom sudskom presudom.

f

74

09

09

- 3.2. U vezi s prihodima od zakupa poslovnog prostora navodi se da se predmetni poslovni prostor sastojao od pet prostora i jednog prostora sa zasebnim ulazom s otvorenog prostora. Navedeni prostori već duže vrijeme nisu bili u zakupu i zbog nekorištenja propadaju (navedeni prostori su i kod preuzimanja već bili u lošem stanju). Prostori su objedinjeni u jednu cjelinu kako bi se za iste utvrdila druga namjena te kako bi se prostor izlicitirao i koristio. Zbog navedenog u prostoru su bili potrebni određeni radovi kao što je uklanjanje pregrada radi formiranja jedinstvene cjeline, objedinjavanje mjerenja te preinaka GRO, uređenje elektroinstalacija, izgradnja sanitarnog čvora koji do tada u prostoru nije postojao, uređenje zidova, podova i sl. U vezi s davanjem suglasnosti na zaključivanje sudske nagodbe i obvezama po sudskoj presudi, Grad se nije očitovao.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 690.843.264,00 kn, što je za 5.408.282,00 kn ili 0,8 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 196.210.238,00 kn ili 28,4 %, pomoći u iznosu 169.344.928,00 kn ili 24,5 % te ostale rashode u iznosu 71.864.829,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za održavanje objekata u vlasništvu Grada

Rashodi za radove na održavanju i hitnim intervencijama na objektima u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 12.225.582,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na održavanje dječjih vrtića u iznosu 2.309.227,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 2.058.102,00 kn, škola u iznosu 1.731.453,00 kn, stanova u iznosu 1.287.827,00 kn, upravnih zgrada u iznosu 1.047.756,00 kn te zgrada kulture u iznosu 742.555,00 kn, sporta u iznosu 529.907,00 kn i socijalne skrbi u iznosu 362.451,00 kn.

Poslove održavanja i hitnih intervencija na objektima kojima upravlja Grad obavljao je izvoditelj na temelju Okvirnog sporazuma. Grad je za 2016. objavio poziv na nadmetanje za zaključivanje Okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom uz obvezu zaključivanja ugovora o javnoj nabavi za izvođenje građevinskih radova održavanja i hitnih intervencija na zgradama u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada. Radovi na tekućem i investicijskom održavanju te hitnim intervencijama planirani su i provedeni kao jedinstveni predmet nabave. Građevinski radovi obuhvaćaju aluminijsko-bravarske radove, elektroinstalaterske radove, zidarske radove, krovopokrivačke i limarske radove, vodoinstalaterske radove i radove na kanalizaciji, ličilačke radove, keramičke radove, stolarske radove, podopolagačke radove i izolacije, staklarske radove, roletarske radove, plinske instalacije i centralno grijanje te druge radove. Ponuditelji su bili u obvezi nuditi cjelokupan predmet nabave. Na nadmetanje je pristigla jedna ponuda (ponuda zadruge za građevinarstvo), koja je prihvaćena. Koncem prosinca 2015. s odabranim izvoditeljem je zaključen Okvirni sporazum u iznosu 7.137.453,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (8.921.817,00 kn s porezom). Ugovoreno je zaključivanje ugovora za izvođenje radova održavanja u vrijednosti jednakoj ili većoj od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za radove do 20.000,00 kn Grad je u obvezi izdati pisani nalog (narudžbenicu) koji mora sadržavati troškovnik radova s količinom i jediničnom cijenom te ukupnom cijenom i rokom izvođenja radova.

f

74

09

07

Trećim izmjenama i dopunama plana nabave za 2016., izvođenje građevinskih radova održavanja i hitnih intervencija planirano je u iznosu 8.200.000,00 kn odnosno 10.250.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad nije donio godišnji plan održavanja (tekućeg i investicijskog) na objektima kojima upravlja, razrađen po objektima na kojima se planiraju obaviti ulaganja s visinom planiranih sredstava. Donošenje navedenog plana bi trebao poslužiti kao podloga za određivanje procijenjene vrijednosti planiranog iznosa u proračunu i planu nabave.

Grad vodi evidenciju o zaključenim ugovorima i nabavama putem narudžbenica na temelju Okvirnog sporazuma. U 2016. je zaključeno 47 ugovora u ukupnom iznosu 3.797.884,00 kn te je ispostavljeno narudžbenica u ukupnom iznosu 5.123.772,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 8.921.656,00 kn. Evidencija izvršenja zaključenih ugovora i narudžbenica po Okvirnom sporazumu (vrijednosno i količinski) nije ustrojena. Isto tako, Grad ne prati izvršenje rashoda održavanja po svakom pojedinom objektu. S obzirom na to da nije donesen plan održavanja po objektima, da nije ustrojena evidencija izvršenja ugovora i narudžbenica te da rashodi nisu vođeni po objektima otežano je praćenje rashoda održavanja i povezivanja s Okvirnim sporazumom.

Od 12 ugovora zaključenih na temelju Okvirnog sporazuma, tri ugovora u ukupnom iznosu 586.577,00 kn nisu dostavljena na kontrolu Uredu za financijsko upravljanje i kontrole. Prema odredbi članka 19. Naputka, ugovore jednake ili veće od 100.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, kontrolira Ured za financijsko upravljanje i kontrolu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji plan održavanja objekata razrađen po objektima i ulaganjima koja se planiraju izvršiti. Isto tako, predlaže se ustrojiti evidenciju (količinski i vrijednosno) praćenja izvršenja ugovora i narudžbenica na temelju Okvirnog sporazuma te evidenciju ostvarenja rashoda održavanja po svakom pojedinom objektu koji mogu poslužiti kao podloga za planiranje.

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program gradnje) planirana je gradnja objekata u ukupnom iznosu 27.381.000,00 kn, od čega za prometnice, pristupne ceste, raskrižja u iznosu 24.786.000,00 kn, objekte tržišne djelatnosti u iznosu 1.395.000,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 900.000,00 kn, groblja u iznosu 200.000,00 kn i javne površine u iznosu 100.000,00 kn. Izvori financiranja su komunalni doprinos u iznosu 22.200.000,00 kn, naknada za koncesiju u iznosu 1.395.000,00 kn i druga sredstva proračuna u iznosu 3.786.000,00 kn. Program gradnje je ostvaren u iznosu 10.559.803,00 kn što je za 16.821.197,00 kn ili 61,4 % manje od plana. Na ostvarenje programa najviše je utjecalo manje ostvarenje planirane gradnje nerazvrstanih cesta i prometnica koji su ostvareni za 15.764.019,00 kn ili 63,6 % manje (uglavnom zbog dugotrajnog rješavanja imovinsko-pravne pripreme). Izmjenama i dopunama proračuna i programa gradnje, rashode je trebalo realnije planirati. Programi gradnje su i ranijih godina imali niži stupanj ostvarenja i sredstva komunalnog doprinosa se nisu koristila za propisane namjene. Koncem 2016. je nenamjenski utrošeno 9.854.612,00 kn sredstava komunalnog doprinosa.

74 07

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno poduzimati aktivnosti za ostvarivanje planiranih ulaganja prema Programu gradnje kako bi se realizirali projekti za koja su planirana sredstva. Nadalje predlaže na temelju pravodobne pripreme potrebnih dokumenata utrošiti sredstva komunalnog doprinosa za namjene određene izdanim rješenjima u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kako bi se zadovoljile javne potrebe građana i izvršila obveza izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za odvjetničke usluge

Rashodi za odvjetničke usluge su ostvareni u iznosu 2.027.477,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 208.570,00 kn ili 11,5 %. Rješavanje pravnih predmeta pred pravosudnim i drugim upravnim tijelima, povjerava se odvjetničkim društvima, a u manjem dijelu navedene poslove obavljaju zaposlenici. Grad je koristio usluge odvjetničkih društava na temelju ugovora iz prethodnih godina. Od 2011. do 2016. rashodi za odvjetničke usluge su ostvareni u iznosu 10.927.078,00 kn.

Grad nema ustrojenu Pravnu službu, nego je u okviru svakog odjela gradske uprave zaposlen određen broj pravnika. Koncem 2016. zaposleno je ukupno 50 pravnika od kojih deset ima položen pravosudni ispit. Unutarnjim aktima nisu određeni kriteriji prema kojima bi se predmeti rješavali putem odvjetničkih društava, a koji bi obavljali zaposlenici Grada kao ni postupak davanja punomoći odvjetničkim društvima prilikom zastupanja te sustav praćenja i izvještavanja.

U 2016. zaključeno je sedam ugovora sa četiri odvjetnička društva. S obzirom na to da se evidentiranje i praćenje prihoda i upravljanja imovinom vodi u različitim odjelima gradske uprave i rješavanje predmeta povjereno je u više odvjetničkih društava i po odjelima. U ugovorima su opisno navedeni poslovi koje obavljaju odvjetnička društva. Sastavljena je evidencija sudskih postupaka u kojima se Grad pojavljuje kao tuženik i tužitelj. Navedena evidencija sadrži podatke o godini predmeta, nadležnom odjelu gradske uprave i vrijednosti postupka.

Prema spomenutoj evidenciji, Grad u ulozi tužitelja vodi 253 sudska postupka u vrijednosti 16.990.543,00 kn, a u ulozi tuženika 186 postupaka u vrijednosti 21.458.723,00 kn. Analiza predmeta po odvjetničkim društvima s podacima o postupcima, vrijednostima, starosti predmeta te mjerama koje su odvjetnici poduzimali u rješavanju predmeta nije sastavljena. Pokazatelji odnosno mjerenje rezultata (visina naplaćenih potraživanja, smanjivanje broja predmeta, izgubljeni postupci, postupci dobiveni u korist Grada) iz kojih bi bilo vidljivo je li svrha angažiranja odvjetničkih društava u postojećem obujmu opravdana nisu utvrđeni, a mjerenje rezultata se ne provodi.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti sveobuhvatnu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo koja odvjetnička društva su zadužena po kojim predmetima s analizom predmeta koji bi sadržavali podatke o postupcima, vrijednostima, starosti predmeta te mjerama koje su poduzimane u rješavanju predmeta. Nadalje, predlaže utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se mjeriti rezultati i opravdanost angažiranja odvjetničkih usluga u navedenom obujmu. Navedena evidencija bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti angažiranja odvjetničkih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost objedinjavanja obavljanja pravnih poslova unutar jednog odjela Grada. Isto tako, predlaže izraditi analizu iskorištenosti radnog vremena zaposlenika i na temelju navedenog preispitati mogućnost preraspodjele dijela poslova na zaposlenike Grada.



- Pravo građenja na području starogradske povijesne jezgre

Rashodi za kompleks na kojem je Grad dao pravo građenja za izgradnju podzemne javne garaže i poslovno-stambenih objekata (područje starogradske povijesne jezgre) ostvareni su u iznosu 5.782.603,00 kn, a odnose se na imovinsko-pravnu pripremu od 1999. do 2012. Grad je na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog predugovora, u siječnju 2006., trgovačkom društvu (dalje u tekstu: nositelj prava građenja) dao pravo građenja na nekretninama na kojima je predviđena izgradnja podzemne javne garaže i poslovno-stambenih objekata iznad garaže planirane vrijednosti 45.000.000 EUR.

Predmet predugovora je pravo građenja na nekretninama ukupne površine približno 6 440 m² od kojih je za nekretnine približne površine 744 m² Grad u obvezi riješiti imovinsko-pravne odnose s vlasnicima nekretnina te iste prenijeti u posjed i vlasništvo Grada.

Predugovor nije zaključen u skladu s natječajnom dokumentacijom u dijelu koji se odnosi na dostavljanje garancije poslovne banke. Prema natječajnoj dokumentaciji, uvjet za zaključivanje predugovora je dostavljeno pismo namjere poslovne banke s potvrdom izdavanja garancije banke na cjelokupan ponuđeni iznos naknade za osnivanje prava građenja naplativ na prvi poziv i bez prava prigovora. Nadalje, ponuditelj je bio u obvezi u roku od osam dana od dana zaključivanja predugovora dostaviti Gradu garanciju poslovne banke na cjelokupan ponuđeni iznos naknade za osnivanje prava građenja naplativu na prvi poziv i bez prava prigovora. U predugovoru je navedeno da je nositelj prava građenja u roku 30 dana (u natječajnoj dokumentaciji osam dana) od dana zaključivanja predugovora u obvezi dostaviti potvrdu poslovne banke da ima osigurana financijska sredstva odnosno potreban financijski bonitet u visini iznosa naknade za pravo građenja i stvarnih troškova pripreme zemljišta. Ponuditelj je u srpnju 2006. (nakon proteka roka šest mjeseci od potpisa predugovora) dostavio izjavu poslovne banke da je spremna razmotriti mogućnost odobrenja kredita u iznosu 10.000.000 EUR.

Garancija poslovne banke na cjelokupan ponuđeni iznos naknade za osnivanje prava građenja s klauzulom da je naplativa na prvi poziv i bez prigovora Gradu nije dostavljena.

Pravo građenja ugovoreno je na 99 godina, a počinje teći od zaključivanja glavnog ugovora. Do rujna 2017. glavni ugovor o osnivanju prava građenja nije zaključen, a prema odredbama predugovora trebalo ga je zaključiti u roku 30 dana od dana provedbe parcelacijskog elaborata odnosno nakon završene imovinsko-pravne pripreme i upisa prava vlasništva u korist Grada. Prema obrazloženju Grada, posljednji postupak izvlaštenja završen je koncem 2011., a sudski postupak početkom 2013., čime su se stekli uvjeti za zaključivanje glavnog ugovora. Sve nekretnine bile su do 2013. upisane kao vlasništvo Grada. Na zahtjev nositelja prava građenja, u lipnju 2013. zaključen je dodatak predugovoru kojim je zaključivanje glavnog ugovora odgođeno do lipnja 2014. Kao obrazloženje navedeno je da nositelj prava građenja ima financijskih problema te zbog izlaska jednog partnera iz tvrtke nije u mogućnosti zaključiti glavni ugovor.

Naknada za pravo građenja za izgradnju podzemne garaže ugovorena je u iznosu 5.593.472 EUR, a za izgradnju objekta iznad garaže u iznosu 3.500.028 EUR ili ukupno 9.093.500 EUR (u trenutku zaključivanja predugovora 66.891.840,00 kn). Prema predugovoru, do 2007. nositelj prava građenja je uplatio 16.773.230,00 kn (25,0 % ukupne naknade za pravo građenja), zatim troškove pripreme zemljišta u iznosu 379.078,00 kn i zateznu kamatu u iznosu 257.994,00 kn, što ukupno iznosi 17.410.302,00 kn.

17-9-0

Za ostatak naknade ugovoreno je plaćanje 4.092.075 EUR (45,0 %) u roku 30 dana od zaključivanja glavnog ugovora, a 2.728.050 EUR (30,0 %) u roku 15 dana od pravomoćnosti prve građevne dozvole. Osim naknade za pravo građenja, nositelj prava građenja je u obvezi platiti iznos stvarnih troškova pripreme zemljišta u iznosu 6.505.000,00 kn ili 867.333 EUR u roku od 15 dana od dana dobivanja uporabne dozvole za izgrađenu garažu te komunalni doprinos.

Nositelj prava građenja je u obvezi financirati, izraditi i ishoditi svu potrebnu dokumentaciju za izgradnju garaže i objekata iznad garaže te ishoditi pravomoćne građevne dozvole u roku 18 mjeseci od stupanja na snagu izmjena Detaljnog plana uređenja odnosno šest mjeseci od završetka imovinsko-pravne pripreme, izvršiti i djelomično financirati arheološka istraživanja. Nadalje u obvezi je pribaviti uporabnu dozvolu te staviti u funkciju objekt podzemne garaže u roku 24 mjeseca, a objekte iznad garaže 48 mjeseci od dana pravomoćnosti građevne dozvole. Isto tako u obvezi je u novoizgrađenom objektu osigurati dva stana od 100 m² i predati ih u vlasništvo Grada. Utvrđeno je ako nositelj prava građenja ne izvrši neku od svojih obveza u ugovorenom roku, a nisu nastupile objektivne okolnosti (arheološki nalazi, žalbe ili drugi uloženi pravni lijekovi protiv rješenja nadležnih tijela), Grad je ovlašten raskinuti predugovor odnosno ugovor te u roku od 60 dana vratiti uplaćene iznose naknade za pravo građenja umanjene za jamčevinu bez kamata. Koncem 2016. potraživanja prema trgovačkom društvu za dano pravo građenja iznose 57.953.504,00 kn ili 7.668.052 EUR (6.820.125 EUR naknade za pravo građenja uvećano za stvarne troškove pripreme zemljišta).

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od nositelja prava građenja garanciju poslovne banke na cjelokupan iznos naknade za osnivanje prava građenja u skladu s uvjetima natječaja te poduzimanje aktivnosti za realiziranje navedenog prava građenja.

- 4.2. U vezi s godišnjim planom održavanja objekata, Grad navodi da će nakon usvajanja proračuna za 2018., donijeti godišnji plan investicijskog i tekućeg održavanja ostalih objekata. Nadalje obrazlaže da je nadležni odjel gradske uprave u 2016. imao izrađene interne planove za održavanje objekata u kojima su bili taksativno navedeni svi objekti. S obzirom na to da su u posljednjih desetak godina, potrebe za redovnim investicijskim održavanjem objekata mnogo veći od trenutnih mogućnosti proračuna, odustalo se od donošenja planova kroz Zaključak gradonačelnika, već se sredstva za investicijsko i tekuće održavanje troše sukladno nastalim potrebama tijekom godine. Primjerice, u proračunu za 2006. godinu, samo za investicijsko i tekuće održavanje poslovnih prostora bila su planirana sredstva u iznosu 6.800.000,00 kn uvećana za kapitalna ulaganja od 6.500.000,00 kn, dok su u 2016. godini za istu namjenu bila planirana sredstva u iznosu 2.405.000,00 kn, što je približno 1.400,00 kn po prostoru. Međutim, Plan održavanja objekata odgoja i obrazovanja donijet je na Kolegiju gradonačelnika u lipnju 2016., a Gradsko vijeće donijelo je Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini osnovnih škola Grada Rijeke u 2016., u kojim su Planovima taksativno navedeni prioriteti kapitalnih ulaganja po objektima osnovnih škola.

U vezi s dostavljanjem ugovora na kontrolu navodi se da je Odjel gradske uprave za gospodarenja imovinom usvojio novu praksu dostave svih ugovora Uredu za financijsko upravljanje i kontrole uz popratni dopis putem pisarnice Grada.

U vezi s rashodima za odvjetničke usluge Grad obrazlaže da deset zaposlenih pravnikâ s položenim pravosudnim ispitom nije dovoljno za obavljanje poslova zastupanja Grada. Što se tiče ovlasti za zastupanje Grada, svi diplomirani pravnici mogu zastupati Grad temeljem punomoći gradonačelnika.

Međutim, pravnici koji nemaju položen pravosudni ispit mogu zastupati Grad u sporovima u kojim vrijednost predmeta spora ne prelazi 50.000,00 kuna. U sporovima u kojim vrijednost predmeta spora prelazi taj iznos, Grad mogu zastupati isključivo pravnici s položenim pravosudnim ispitom. Pravnici zaposleni u gradskoj upravi rade čitav niz poslova ovisno o konkretnom radnom mjestu odnosno upravnom tijelu u kojem su zaposleni. Između ostalog, pravnici provode mnogobrojne upravne postupke koji su sukladno pozitivnim propisima u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. U skladu s tim, diplomirani pravnici zastupaju Grad u svim upravnim postupcima u kojima je Grad Rijeka jedna od stranaka u postupku. Nadalje obrazlaže da ustrojavanje Pravne službe iziskuje dodatno zapošljavanje, povećanje koeficijenta za plaće za djelatnike sa položenim pravosudnim ispitom, dodatno vrlo je upitna organizacija radnog vremena s obzirom na to da su neki postupci primjerice postupci povezivanja ZK i KPU radi nedostatka prostora na Općinskom Sudu u Rijeci, prebačeni u Crikvenicu. To konkretno znači da bi djelatnici gradske uprave morali putovati na ročišta, što iziskuje dodatno vrijeme, preraspodjelu njihovih poslova i zadataka koje ne bi stizali odraditi zbog vremena potrebnog za putovanje na ročište, dodatne putne troškove (dodatno angažiranje službenih automobila). U vezi s pravom građenja za izgradnju podzemne javne garaže i poslovno-stambenih objekata Grad obrazlaže da poslovna banka investitora nije željela izdati bankarsku garanciju iz razloga što se zaključivao Predugovor (a ne ugovor) temeljem kojeg investitor nije stjecao niti pravo građenja niti vlasništvo, te banka nije imala mogućnost osigurati svoje potraživanje prema investitoru. Navedeno je provjereno i kod poslovnih banaka u Rijeci te utvrđeno da posluju na identičan način. Iz tog je razloga i prihvaćena dostavljena izjava banke. Osim toga, Grad smatra da je investitor svoju ozbiljnost dokazao i uplatom 17.410.302,00 kn odmah po zaključenju Predugovora. Na zamolbu investitora, u lipnju 2013. zaključen je drugi dodatak Predugovoru kojim je zaključivanje glavnog ugovora odgođeno za jednu godinu. U 2014. zaključen je i treći dodatak predugovoru, prema kojem je rok za sklapanje glavnog ugovora odgođen do lipnja 2015. Međutim, 2015. je izbrisano pravo vlasništva Grada Rijeke i (nizom grešaka nadležnog suda) ponovno je upisan prijašnji vlasnik na površini 11 m², tako da s obzirom na sadašnje stanje još uvijek ili za sada se nisu stekli uvjeti za sklapanje glavnog ugovora.

5. Obveze i zaduživanje

- 5.1. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 601.292.783,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, smanjene su za 23.018.560,00 kn ili 3,7 % uglavnom radi otplate obveza po izdanim municipalnim obveznicama. Obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine povećane su za 15.943.405,00 kn ili 4,6 %. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 174.742.659,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 2.127.370,00 kn ili 1,2 %.
- Grad nije poštivao rokove plaćanja obveza prema dobavljačima te obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana iznose 63.644.601,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 8.050.346,00 kn ili 14,5 %. Odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15), propisani su rokovi ispunjenja novčanih obveza u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava. Zbog neplaćanja obveza u ugovorenim rokovima, za 2016. su ostvareni rashodi za zatezne kamate u iznosu 6.568.667,00 kn.

[Handwritten signatures and initials]

Pored navedenog, Grad je preuzeo obveze u ukupnom iznosu 84.979.296,00 kn (evidentirane u obvezama za rashode poslovanja) prema poslovnoj banci za prodana potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora, trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za povrat posuđenih namjenskih sredstava iz cijene komunalne usluge i otplatu centralnog objekta na groblju te obveze za otplatu kredita Gradskog sportskog saveza.

Zbog problema s likvidnošću, Grad je koristio okvirni kredit kod poslovne banke u iznosu 45.000.000,00 kn. Okvirni kredit koristi se od 2012. U 2016. rashodi za naknade i kamate iznose 1.424.942,00 kn. Koncem godine se obveze po kreditu zatvaraju, te se zaključuje novi ugovor o okvirnom kreditu za sljedeću proračunsku godinu u istom iznosu. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, lokalne jedinice se mogu kratkoročno zadužiti najdulje do 12 mjeseci bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza prema kratkoročnim kreditima uzimanjem novih kratkoročnih kredita, i to zbog različite dinamike dospijeca obveza i priljeva sredstava za podmirenje tih obveza. Nadalje, Grad se koncem 2016. kratkoročno zadužio (za tekuću likvidnost) u ukupnom iznosu 13.000.000,00 kn. U 2016. je vraćeno 3.333.333,00 kn te stanje koncem godine iznosi 9.666.667,00 kn.

Na temelju odluke gradskog vijeća, trgovačko društvo u vlasništvu Grada se zadužilo radi refinanciranja postojećeg kredita kojima je prethodnih godina financirana izgradnja sportskih objekata i objekata tehničke kulture. Ostatak duga po navedenom kreditu iznosi 189.773.099,00 kn. Otplata kredita započinje u siječnju 2017., a rok otplate je produžen do 2031. Grad je preuzeo otplatu kredita na temelju ugovora o reguliranju međusobnih odnosa vezanih za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada i sporazuma o sufinanciranju troškova otplate kredita iz siječnja 2017. zaključenih s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada. Troškovi naknade za obradu kredita koju je u obvezi platiti Grad iznose 391.791,00 kn. Grad ni u 2017. ne prenosi sredstva za otplatu kredita navedenom trgovačkom društvu prema ugovorenim rokovima. Do svibnja 2017. prema otplatnim planovima bio je u obvezi prenijeti 5.566.596,00 kn, a prenio je 2.548.572,00 kn.

Zbog neredovitog podmirivanja obveza za obavljene usluge koje obavljaju četiri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada (usluge održavanja nerazvrstanih cesta, upravljanje i održavanje sportskim objektima, usluge čišćenja javnih površina te sufinanciranje redovnog poslovanja trgovačkog društva za javni prijevoz), u listopadu 2016. s navedenim društvima su zaključeni sporazumi o obročnoj otplati dospjelih obveza u iznosu 60.000.000,00 kn. Ugovorena je otplata u devet obroka od veljače do studenoga 2017. Radi pribavljanja novčanih sredstava, spomenuta društva su društvu koje se bavi poslovima faktoringa prodala navedena potraživanja od Grada u iznosu 60.000.000,00 kn. Grad je preuzeo obvezu plaćanja glavnice u iznosu 60.000.000,00 kn. Obvezu plaćanja kamata i troškova otkupa potraživanja za glavicu u iznosu 20.000.000,00 kn preuzeo je Grad, a za ostatak glavnice u iznosu 40.000.000,00 kn trgovačka društva. Na navedeni način povećavaju se troškovi Grada i trgovačkih društava. Grad je i u prethodnim godinama s navedenim društvima ugovarao odgodu plaćanja dospjelih obveza te je iz tekućih prihoda 2016. otplatio 50.000.000,00 kn dospjelih obveza iz 2015.

↑

4-

07

09

Nadalje, Grad u ugovorenim rokovima ne plaća ni obveze po ispostavljenim nalogima za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama) i proračunskim korisnicima. U 2016. ispostavljeni nalozi za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama) i proračunskim korisnicima, koji zbog nedostatka financijskih sredstava nisu bili plaćeni te su stornirani, iznose 13.786.404,00 kn što je za 7.422.672,00 kn ili 116,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Iz navedenog proizlazi da se obveze za rashode poslovanja prenose iz prethodne u tekuću godinu, u tekućoj godini se stvaraju nove obveze koje se ne podmiruju u ugovorenim rokovima. Pravodobnim doznačavanjem sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te neprofitnim organizacijama i korisnicima odnosno doznačavanje sredstava u godini u kojoj su nastali rashodi (obveze) za koje su sredstva namijenjena, osigurava se realizacija planiranih projekata i programa korisnika i pravodobno podmirenje obveza vezanih uz projekte i programe. Stoga Grad u 2017. i budućim razdobljima treba osigurati sredstva za obveze koje je preuzeo 2016. i prethodnih godina, kako iznos dospelih obveza ne bi utjecao na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada.

Grad je u prethodnim godinama preuzeo od ustanova i trgovačkih društava u vlasništvu Grada obveze s osnova zaduživanja kod poslovnih banaka. Stanje navedenih obveza koncem 2016. iznosi 401.619.401,00 kn. Odnose se na obveze za financiranje izgradnje sportskog centra putem financijskog najma, izgradnju objekata sporta i tehničke kulture, objekata dječjih vrtića, garažnih objekata putem korporativnih obveznica, rekonstrukciju vodovodnog i kanalizacijskog sustava zdravstvene ustanove te nabavu vozila na financijski najam. Udio ukupnih godišnjih obveza u ostvarenim prihodima iznosi 43,3 %, što je pokazatelj zaduženosti Grada.

Državni ured za reviziju nalaže poštivati rokove plaćanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, kratkoročno se zaduživati u skladu s odredbama Zakona o proračunu te poduzimati aktivnosti za smanjenje zaduženosti i podmirenje dospelih obveza. Državni ured za reviziju skreće pozornost na važnost rješavanja problema nepodmirivanja obveza u ugovorenim rokovima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Grada u narednim fiskalnim godinama.

- Preuzete obveze iz ugovora o partnerstvu

Grad je 2012. sudjelovao u obveznom preoblikovanju nogometnog kluba-sportske udruge (dalje u tekstu: Klub) u sportsko dioničko društvo. Interes za ulaganje u Klub i preuzimanje većinskog vlasništva nad Klubom je iskazala nizozemska neprofitna zaklada (dalje u tekstu: Zaklada). Grad je u veljači 2012. sa Zakladom i Klubom zaključio ugovor o partnerstvu kojim je preuzeo određene obveze. Odredbama ugovora nije određen rok na koji je ugovor zaključen.

Prema navedenom ugovoru, Grad je preuzeo obvezu dati Klubu besplatno pravo korištenja glavnog i pomoćnog stadiona Kantrida i stadiona Podmurvice. Isto tako, obvezao se održavati glavni i pomoćni stadion Kantrida s infrastrukturom najmanje u iznosu 2.600.000,00 kn godišnje te zajedno s drugim subjektima (Primorsko-goranska županija, Hrvatski nogometni savez i drugi) financirati omladinsku školu Kluba u iznosu od najmanje 1.500.000,00 kn godišnje i omladinski turnir u iznosu 500.000,00 kn i putem sponzora osigurati financijska sredstva u ukupnom iznosu 1.600.000,00 kn godišnje. Radi osiguranja plaćanja svih svojih preuzetih obveza iz ugovora o partnerstvu, upisano je založno pravo (hipoteka) na gradskoj nekretnini (nogometni stadion Kantrida) u kunskoj protuvrijednosti 10.000.000 EUR. Grad ne raspolaže podacima iz kojih bi trebalo biti vidljivo jesu li sve obveze iz ugovora izvršene, čime bi se stekli uvjeti za brisanje založnog prava na nekretnini.

T

T

on

of

Prema evidencijama Grada, od 2012. do 2015. u održavanje stadiona Kantrida utrošeno je 15.912.907,00 kn od ugovorenih 10.400.000,00 kn. Nadalje, u navedenom razdoblju putem javnih potreba u sportu, financirana je omladinska škola sportskog dioničkog društva u iznosu 2.500.470,00 kn (za četiri godine ugovoreno 6.000.000,00 kn) te omladinski turnir u iznosu 150.000,00 kn (ugovoreno 2.000.000,00 kn).

Temeljni kapital Kluba iznosi 82.870.600,00 kn. Udio Zaklade u temeljnom kapitalu iznosi 58.010.000,00 kn ili 70,0 %, a Grada 24.860.600,00 kn ili 30,0 %. U temeljni kapital sportskog dioničkog društva, Grad je između ostalog unio vrijednost šestogodišnjeg prava korištenja nogometnog stadiona Kantrida u iznosu 7.000.000,00 kn (ugovor o pravu korištenja je zaključen 30. kolovoza 2012). Sportsko dioničko društvo, koncem 2015. zbog preseljenja na novu lokaciju, više nije koristilo nogometni stadion Kantrida te je 29. veljače 2016. zaključen sporazumni raskid ugovora o pravu korištenja. Prema navedenom ugovoru, Grad je u obvezi sportskom dioničkom društvu vratiti preostali dio neiskorištenog prava korištenja nogometnog stadiona u iznosu 3.666.686,00 kn na način i u roku utvrđenom Sporazumom o ispunjenju ugovora o partnerstvu zaključenim 29. veljače 2016. Sporazumom o ispunjenju ugovora o partnerstvu od 29. veljače 2016. nije dostavljen Državnom uredu za reviziju.

Nadalje, Grad je u prosincu 2012., na temelju sporazuma dao Klubu bez naknade pravo korištenja stadiona Podmurvice s pripadajućom infrastrukturom za svoje potrebe i potrebe omladinske škole Kluba. Klub se obvezao u cijelosti snositi troškove uklanjanja postojećeg i postavljanja novog umjetnog travnjaka na igralištu. U ožujku 2013. zaključen je dodatak navedenom sporazumu, kojim je utvrđeno da će Grad, po završetku svih radova, refundirati Klubu vrijednost građevinsko-obrtničkih radova te navodnjavanja igrališta.

Gradsko vijeće je koncem 2016. donijelo odluku o uspostavljanju partnerskog odnosa Grada sa sportskim društvom i Zakladom. U navedenoj odluci utvrđeno je da Grad izražava namjeru zadržavanja dionica sportskog društva (na vrijeme od pet godina) te sufinanciranja sportskih aktivnosti djece i mladeži sportskog društva putem Programa javnih potreba i drugih programa u sportu. Za zaključivanje ugovora o partnerstvu ovlašten je gradonačelnik. Do dana obavljanja revizije (rujan 2017.) navedeni ugovor nije zaključen.

S obzirom na to da je na nekretnini Grada upisano založno pravo radi osiguranja plaćanja obveza iz ugovora o partnerstvu, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stanje obveza prema ugovoru o partnerstvu i pratiti izvršenje ugovornih obveza, o čemu ovisi poduzimanje aktivnosti za brisanje založnog prava na nekretnini. Nadalje, nalaže zaključiti ugovor o partnerstvu u skladu s odlukom gradskog vijeća.

- Pravo građenja za izgradnju nogometnog kampa Rujevica i stadiona Kantrida

U srpnju 2014. s trgovačkim društvom u vlasništvu Zaklade (dalje u tekstu: trgovačko društvo) zaključen je predugovor o osnivanju prava građenja. Grad je dao pravo građenja na nekretninama na dvije lokacije radi izgradnje nogometnih igrališta s pratećim sadržajima (nogometni kamp Rujevica) i rekonstrukcije nogometnog stadiona Kantrida s izgradnjom pratećih sadržaja. Predugovor je zaključen na temelju provedenog javnog natječaja i odluke gradskog vijeća.






Prema predugovoru, predmet osnivanja prava građenja su katastarske čestice koje su u vlasništvu Grada (stadion Kantrida 29 300 m² i nogometni kamp Rujevica 30 000 m²). Rok osnivanja prava građenja je 50 godina od dana zaključivanja glavnog ugovora o osnivanju prava građenja. Naknada za pravo građenja za stadion Kantrida iznosi 51.994.670,00 kn, a za nogometni kamp Rujevica 7.920.000,00 kn, a plaćanje je ugovoreno u 50 jednakih godišnjih obroka od dana zaključenja glavnog ugovora. Ugovoreno je zaključivanje glavnog ugovora o osnivanju prava građenja u roku 15 dana od izrade geodetskog projekta koji je sastavni dio idejnog odnosno glavnog projekta za ishođenje dokumentacije za gradnju.

Glavni ugovor o osnivanju prava građenja na nekretninama na kojima je planirana rekonstrukcija nogometnog stadiona Kantrida s izgradnjom pratećih sadržaja nije zaključen. Nositelj prava građenja nije ispunio obveze prema odredbi članka 13. predugovora (nije izrađena projektna i geodetska dokumentacija te nisu pribavljene lokacijska i građevinska dozvola), iako je rok istekao u listopadu 2015. Prema odredbama predugovora, Grad ima pravo jednostranom izjavom raskinuti predugovor ukoliko nositelj prava građenja ne ispuní neku od svojih obveza iz članka 13. u ugovorenom roku, pa to ne učini ni nakon pisane opomene i danog primjerenog roka za ispunjenje.

Pravo građenja na nekretninama za izgradnju nogometnog kampa Rujevica je prestalo u veljači 2016. zaključivanjem dodatka predugovoru o osnivanju prava građenja i ugovora o zamjeni nekretnina.

Državni ured za reviziju, u vezi prava građenja za nogometni stadion Kantrida, nalaže u dogovoru s nositeljem prava građenja, utvrditi rokove i aktivnosti za rješavanje obveza utvrđenih predugovorom.

- Zamjena zemljišta za izgradnju nogometnog kampa Rujevica

Za izgradnju nogometnih igrališta s pratećim sadržajima (nogometni kamp Rujevica) u veljači 2016. je zaključen dodatak predugovora o osnivanju prava građenja kojim je utvrđeno da je trgovačko društvo na temelju predugovora o pravu građenja u cijelosti izgradilo i stavilo u funkciju izgrađene sportske građevine koje prema lokacijskoj dozvoli čine Etapu I nogometnog kampa, da je upisan kao vlasnik onog dijela zemljišta Etape II koje je u trenutku zaključivanja predugovora bilo upisano kao vlasništvo trećih osoba te da je iskazalo namjeru za kupnju nekretnina na lokaciji Rujevica koju je Grad ocijenivši je opravdanom i prihvatio. Prema obrazloženju Grada, razlozi za zamjenu zemljišta su brže rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na nekretninama koje su bile upisane kao vlasništvo drugih osoba. Nadalje u obrazloženju je navedeno da je interes Grada bio da stekne u vlasništvo nekretnine koje se nalaze na građevinskoj čestici gdje je planirana prilazna cesta nogometnom kampu. Pravo građenja za izgradnju nogometnog kampa Rujevica je iskorišteno (nogometni kamp je izgrađen), a za navedeno nije plaćena naknada za pravo građenja budući je u veljači 2016. zaključen ugovor o zamjeni nekretnina.

Nakon provedenog javnog natječaja, Grad je u veljači 2016. s trgovačkim društvom u vlasništvu Zaklade zaključio ugovor o zamjeni nekretnina i četiri dodatka ugovoru. Prema navedenom ugovoru, trgovačko društvo je steklo u vlasništvo nekretnine (bivše gradsko zemljište površine 45 225 m²) čija vrijednost iznosi 24.873.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koje je izdana građevinska dozvola za uređenje okoliša postojećeg igrališta i pripremnih radova za izgradnju budućeg nogometnog kampa Rujevica i građevinska dozvola za izgradnju prve etape nogometnog kampa.

1

7/11

09

17

Nadalje, Grad je stekao u vlasništvo nekretnine (zemljište je bilo u vlasništvu trgovačkog društva površine 3 522 m²) čija je vrijednost 1.540.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za koje je izdana lokacijska dozvola za izgradnju prilazne ceste nogometnom kampu i pripadajuće komunalne infrastrukture.

Prema ugovoru o zamjeni nekretnina, obveza trgovačkog društva je platiti Gradu 23.032.875,00 kn (24.873.750,00 kn umanjeno za vrijednost nekretnina koje je stekao Grad u iznosu 1.540.875,00 kn i uplaćene jamčevine u iznosu 300.000,00 kn). Ugovoreni način plaćanja je 4.974.750,00 kn u roku 30 dana od zaključenja ugovora, a 6.803.185,00 kn prijebojem s dugovanjem Grada na temelju Sporazuma o ispunjenju ugovora o partnerstvu iz 2012. (dodacima je ugovoren rok prijeboja do konca 2016.). Kod ugovaranja načina plaćanja prijebojem nije vidljivo na što se odnose obveze Grada za koje je planirano obaviti prijeboj. Razliku kupoprodajnog iznosa 11.254.940,00 kn (13.024.001,00 kn zajedno s kamatom) ugovoreno je platiti u 60 mjesečnih rata počevši od 1. siječnja 2017. Trgovačko društvo nije podmirilo obveze u skladu s ugovorenim rokovima. Do rujna 2017. trgovačko društvo je platilo 4.974.750,00 kn, a dospjele obveze iznose 8.756.790,00 kn. Grad je u veljači 2017. za neplaćene prve dvije rate uputio opomenu, na što je trgovačko društvo pisanim putem odgovorilo da treba prije u cijelosti urediti i uskladiti međusobne odnose (obveze).

Nadalje, navedeno društvo bilo je u obvezi platiti i komunalni doprinos za izgradnju nogometnog stadiona u iznosu 1.902. 854,00 kn na temelju rješenja iz rujna 2015. Navedeno rješenje ne sadrži način i rokove plaćanja, već je u rješenju navedeno da je obveznik dužan platiti doprinos sukladno posebnom ugovoru kojim će se regulirati način plaćanja. Posebni ugovor nije zaključen i komunalni doprinos nije plaćen. Prema odredbi članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu, rješenje o komunalnom doprinosu, između ostaloga, obavezno sadrži način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa, a rješenje koje ne sadrži propisane obavezne elemente je ništavo. Grad nije poduzeo mjere za naplatu komunalnog doprinosa.

Proračunom Grada za 2017. planirani su rashodi za zakupnine za korištenje nogometnog kampa Rujevica u okviru provedbe programa javnih potreba u sportu u iznosu 5.910.000,00 kn. S obzirom na to da se planiraju izdvojiti značajna proračunska sredstva za zakup nogometnog kampa, Državni ured za reviziju predlaže da Grad razmotri mogućnost da se javne potrebe u sportu u dijelu za koje je planirano plaćati korištenje nogometnog kampa Rujevica obavljaju prema mogućnostima i na sportskim objektima (nogometni stadioni) u vlasništvu Grada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu potraživanja prema ugovoru o zamjeni nekretnina te naplatu prihoda od komunalnog doprinosa. Nadalje, nalaže se u rješenjima o komunalnom doprinosu utvrditi način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa odnosno sve obavezne elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom doprinosu. U cilju transparentnosti poslovanja, nalaže se kod ugovaranja obrazložiti i dokumentirati koje su to obveze Grada za koje je planirano obaviti prijeboj za prodano zemljište.

↑ 7/4 09 07

5.2. U vezi s obvezama i zaduživanjem Grad obrazlaže da je postotak zaduženosti 43,3 % dobiven na način da je Državni ured za reviziju na iznos ukupne prosječne godišnje obveze koju čini zbroj prosječnih godišnjih obveza po kreditima Grada, kreditima gradskih ustanova i po preuzetim obvezama za otplatu kredita trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu od 93.528.456,00 kn, nadodao i ukupan iznos nepodmirenih dospjelih obveza Grada koje na dan 31.12.2016. iznose 174.742.659,00 kn te je tako dobiveni iznos od 268.271.115,00 kn stavljen u omjer s ostvarenim proračunskim prihodima i primicima u 2016. (620.184.525,00 kn). Grad napominje da ukupna prosječna godišnja obveza po osnovi direktnog zaduženja Grada, zaduženja gradskih ustanova te po osnovi preuzetih obveza za otplatu kredita trgovačkim društvima iznosi 93.528.456,00 kn ili 15,1 % ostvarenih proračunskih prihoda 2016. U strukturi ukupne prosječne godišnje obveze po kreditima od 93.528.456,00 kn, godišnja obveza po direktnom zaduženju Grada iznosi 47.270.295,00 kn ili 7,6 % proračunskih prihoda; godišnja obveza po kreditima gradskih ustanova iznosi 15.770.796,00 kn ili 2,5 % ostvarenih proračunskih prihoda, dok godišnja obveza Grada s osnove preuzetih otplata kredita trgovačkim društvima iznosi 30.487.365,00 kn ili 4,9 % ostvarenih proračunskih prihoda u 2016. godini. Kreditne obveze su koncem 2016. smanjene u odnosu na 2015. za 56,6 milijuna kuna jer je srpnju 2016. otplaćena posljednja rata gradskih obveznica.

U rujnu 2016. trgovačko društvo Rijeka sport je pokrenulo postupak nabave novog kredita radi refinanciranja postojećeg kojim su izgrađeni i rekonstruirani sportski objekti i objekti tehničke kulture. Proračun Grada osigurava najveći dio sredstava za otplatu kredita Rijeka sportu i to kroz otplatu robnog zajma za preuzete sportske objekte, te kroz sufinanciranje otplate kredita. Refinancirani kredit je ugovoren uz povoljnije uvjete od prethodnog odnosno ugovoren je u kunama s rokom povrata od 15 godina i promjenjivom kamatnom stopom vezanom trezorske zapise Ministarstva financija Republike Hrvatske na 91 dan, čime su smanjenje godišnje otplate kredita od 2017. Nadalje navodi da je do svibnja 2017. podmiren dio dospjelih obveza Grada u iznosu od 64.293.316,00 kn, te je stanje nepodmirenih dospjelih obveza iz 2016. iznosilo 110.449.343,00 kuna. U navedenom slučaju, stopa zaduženosti iznosila bi 32,9 %. Gradsko vijeće većinu suglasnosti za zaduženje pravnih osoba i ustanova, dalo je prema odredbama tada važećeg Zakona o proračunu po kojem dane suglasnosti nisu ulazile u opseg mogućeg zaduženja i u kojima su proračunski prihodi bili znatno veći od prihoda ostvarenih u 2016. Slijedom toga, da nisu nastavljena nepovoljna gospodarska kretanja te izmjena poreznih propisa koja su utjecala na ovakvo smanjenje proračunskih prihoda i zaduženost Grada bi bila znatno manja od trenutne.

U vezi s ugovorom o partnerstvu, Grad navodi da poduzima aktivnosti u cilju rješavanja međusobnih obveza proizašlih iz ugovornih odnosa koji su predmetnom nalaza.

U vezi s pravom građenja na nekretninama za izgradnju stadiona Kantrida, Grad obrazlaže da je nositelj prava građenja preuzeo obvezu izrade projektne i geodetske dokumentacije te pribavljanja lokacijske i građevinske dozvole u roku 15 dana od dana sklapanja predugovora, (rok je istekao 3. listopada 2015.) i to je jedina obveza iz članka 13. predugovora koju investitor nije ispunio u roku, s obzirom na to da rokovi za ispunjenje ostalih obveza počinju teći od izdavanja građevinske dozvole. U pogledu neispunjenja obveze u ugovorenom roku određeno je da Grad ima pravo (ne i obvezu) jednostranom izjavom raskinuti predugovor.






Ocijenjeno je da raskid predugovora u tom trenutku nije bila aktivnost u interesu Grada. Investitor je izmijenio program izgradnje na Kantridi koji je zahtijevao izmjenu prostorno planske dokumentacije što je kao i mogućnost predviđeno u članku 13. predugovora uz utvrđenje da se u tom slučaju rok produžuje za onoliko vremena koliko je potrebno za izradu i donošenje prostornog plana. Radi izmijenjenog programa izgradnje, Grad je u svibnju 2016. donio odluku o izradi izmjena i dopuna Generalnog urbanističkog plana uređenja Grada Rijeke, a izmjene i dopune donesene su u travnju 2017.

U vezi s plaćanjem vrijednosti zemljišta na temelju ugovora o zamjeni zemljišta, Grad navodi da je nadležni upravni odjel osim prve opomene poslao trgovačkom društvu u lipnju 2017. opomenu pred ovrhu. Kako i dalje nije bilo plaćanja po ugovoru navedeni Odjel je poslao zahtjev i požurnicu u Odjel za financije kojim se traži ovjereni izvadak iz poslovnih knjiga radi pokretanja ovrhe, koji nije dobiven. Nadalje navodi da je na nekretninama u vlasništvu trgovačkog društva (nogometni kamp Rujevica) upisana hipoteka u korist Grada.

U vezi s plaćanjem komunalnog doprinosa navodi se da je problematika naplate komunalnog doprinosa u postupku rješavanja, budući je drugostupanjsko tijelo u srpnju 2017., rješenje o obvezi komunalnog doprinosa vratilo na ponovno odlučivanje Odjelu gradske uprave za komunalni sustav kao provostupanjskome tijelu uz uputu o potrebi dodatnog sagledavanja namjene građevine. Nakon provedbe potrebnih radnji u ponovnom postupku izdat će se odgovarajuće rješenje sa svim propisanim elementima te uputiti u daljnju proceduru naplate komunalnog doprinosa.

U vezi s rashodima za zakupnine, navodi se da je nadležni gradski odjel u sustavu Riznice unio prijedlog izmjena i dopuna financijskog plana za 2017. gdje su zakupnine smanjene za 5.910.000,00 kn, a usvajanje izmjena planirano je u prosincu 2017.



III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. 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:
 - u prošlim revizijama, utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje vrijednosti objekta na groblju i imovine čija gradnja odnosno nabava je završena, planiranje i iskazivanje izdataka za otplatu kredita, obvezu uplate u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, trošenje namjenskih prihoda, najam nekretnine za izgradnju poslovno turističkog kompleksa, donošenje programa za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza, prijenos sredstava proračunskim korisnicima i kontrola utroška sredstava, usklađenje pojedinih potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te usklađenje potraživanja za naknadu za razvoj s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada, te realizacija i praćenje realizacije kapitalnih projekata, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama (u bilančnim i izvanbilančnim evidencijama) nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane obveze za predujmove primljene s osnova naknade za pravo građenja za izgradnju podzemne javne garaže i poslovno-stambenih objekata u iznosu 17.410.302,00 kn te obveza prema sportskom dioničkom društvu za neiskorišteni dio prava korištenja nogometnog stadiona Kantrida u iznosu 3.666.686,00 kn (točka 2. Nalaza)
 - davanje u zakup poslovnog prostora nije provedeno u skladu s uvjetima natječaja u dijelu ulaganja u poslovni prostor; Grad je, nakon što je dao u zakup poslovni prostor površine 271 m², u uređenje prostora uložio 498.987,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, iako je prema uvjetima iz natječaja zakupnik bio u obvezi, poslovni prostor urediti i privesti namjeni (točka 3. Nalaza)
 - Grad je u 2006. dao pravo građenja za izgradnju podzemne javne garaže i poslovno stambenih objekata za čiju imovinsko-pravnu pripremu je utrošeno 5.782.603,00 kn; Pravo građenja dano je na temelju predugovora koji nije zaključen u skladu s natječajnom dokumentacijom u dijelu koji se odnosi na dostavljanje garancije poslovne banke; Glavni ugovor nije zaključen iako su u 2013. stečeni uvjeti za zaključivanje; Izgradnja javne garaže i objekata iznad garaže nije započela ni nakon 12 godina, a nisu poduzimane aktivnosti za realizaciju prava građenja (točka 4. Nalaza)

- dospjele obveze koncem 2016. iznose 174.742.659,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 2.127.370,00 kn ili 1,2 %; Grad nije poštivao rokove plaćanja prema dobavljačima te obveze s rokom plaćanja preko 360 dana iznose 63.644.601,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 8.050.346,00 kn ili 14,5 %; Grad je i u 2016. zbog problema s likvidnošću koristio okvirni kredit kod poslovne banke u iznosu 45.000.000,00 kn; U pogledu svrhe zaduživanja i vremena korištenja kredita nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu jer je kratkoročno zaduživanje dozvoljeno najduže do 12 mjeseci i to zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospeljeća obveza; Grad ne plaća obveze za obavljene usluge prema četiri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu; Za navedene obveze u iznosu 60.000.000,00 kn ugovorena je otplata u ratama do studenoga 2017.; Spomenuta društva su prodala svoja potraživanja društvu koje se bavi poslovima faktoringa; Grad je preuzeo obvezu plaćanja kamata i troškova otkupa potraživanja za glavnice u iznosu 20.000.000,00 kn; Nadalje, Grad u ugovorenim rokovima ne plaća ni obveze po ispostavljenim nalogima za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama (udrugama) i proračunskim korisnicima te se u iduću godinu prenose obveze u iznosu 13.786.404,00 kn, što je za 7.422.672,00 kn ili 116,6 % više u odnosu na prethodnu godinu; Koncem 2016. stanje preuzetih obveza po danim suglasnostima za zaduživanje ustanova i trgovačkih društava u vlasništvu Grada iznosi 401.619.401,00 kn;

Grad je zajedno s drugim subjektima, u tijeku obveznog preoblikovanja nogometnog kluba-sportske udruge, preuzeo obveze iz ugovora o partnerstvu zaključenog 2012. u ukupnom iznosu 24.800.000,00 kn; Radi osiguranja plaćanja preuzetih obveza, upisano je založno pravo (hipoteka) na gradskoj nekretnini (nogometni stadion Kantrida) u kunske protuvrijednosti 10.000.000 EUR; Prema evidencijama Grada, od 2012. do 2015. prema ugovoru je podmireno 18.563.377,00 kn; Grad ne raspolaže podacima iz kojih bi trebalo biti vidljivo jesu li sve obveze iz ugovora izvršene, čime bi se stekli uvjeti za brisanje založnog prava na nekretnini;

Grad je dao trgovačkom društvu pravo građenja za izgradnju nogometnog kampa Rujevica koje je iskorišteno (nogometni kamp je izgrađen); Za navedeno nije plaćena naknada već je s istim društvom u veljači 2016. zaključen ugovor o zamjeni nekretnina koje su bile predmet prava građenja; Prema navedenom ugovoru, obveza trgovačkog društva je platiti Gradu 23.032.875,00 kn na način da se 4.974.750,00 kn plati u roku 30 dana od zaključenja ugovora, a 6.803.185,00 kn prijebojem do konca 2016.; Kod ugovaranja načina plaćanja prijebojem nije vidljivo na što se odnose obveze Grada za koje je planirano obaviti prijeboj; Razliku kupoprodajnog iznosa 11.254.940,00 kn ugovoreno je platiti u 60 mjesečnih rata počevši od siječnja 2017.; Trgovačko društvo nije podmirilo obveze u skladu s ugovorenim rokovima; Do vremena obavljanja revizije (rujan 2017.) je platilo 4.974.750,00 kn, a dospjele obveze iznose 8.756.790,00 kn; Navedeno društvo bilo je u obvezi platiti i komunalni doprinos za izgradnju nogometnog stadiona u iznosu 1.902.854,00 kn na temelju rješenja iz rujna 2015. koje ne sadrži način i rokove plaćanja; U rješenju je navedeno da je obveznik dužan platiti doprinos sukladno posebnom ugovoru kojim će se regulirati način plaćanja; Posebni ugovor nije zaključen i komunalni doprinos nije plaćen. (točka 5. Nalaza)

↓

7h

69

OK

4. Grad je jedinica lokalne samouprava u sastavu Primorsko-goranske županije i ima 128 624 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je jedanaest odjela gradske uprave, Zavod za informatičku djelatnost, Ured Grada, Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrolu. Koncem 2016. Grad je imao 482 zaposlenika. U 2016., zakonski predstavnik je gradonačelnik Vojko Obersnel. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 690.589.240,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 690.843.264,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 254.024,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 246.772.352,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 247.026.376,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 349.627.789,00 kn ili 50,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 135.732.842,00 kn ili 19,7 % te prihodi od imovine u iznosu 110.009.281,00 kn ili 15,9 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 396.569.164,00 kn (uključujući potraživanja evidentirana u izvanbilančnim evidencijama). Dospjela potraživanja iznose 190.722.289,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 196.210.238,00 kn ili 28,4 %, pomoći u iznosu 169.344.928,00 kn ili 24,5 % te ostale rashode u iznosu 71.864.829,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2016. ukupne obveze iznose 601.292.783,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 342.954.020,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.217.432,00 kn, primljene kredite i zajmove u iznosu 241.699.266,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 422.065,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 174.742.659,00 kn. Koncem 2016. stanje danih jamstava iznosi 107.036.141,00 kn, a stanje danih suglasnosti 463.430.915,00 kn. Grad je u 2016. dao četiri suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 58.386.363,00 kn. Odnose se na suglasnosti dječjem vrtiću za izgradnju i opremanje vrtića u iznosu 36.986.363,00 kn, komunalnim društvima u suvlasništvu za zbrinjavanje i prijevoz otpada na odlagališta drugih županija u iznosu 10.000.000,00 kn i nabavu autobusa u iznosu 9.800.000,00 kn te komunalnom društvu u vlasništvu za izgradnju grobnica u iznosu 1.600.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Grad je za 2016. donio plan nabave roba, radova i usluga i četiri izmjene i dopune plana. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 120.164.597,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 17.210.000,00 kn odnosi na nabave velike vrijednosti, 72.881.993,00 kn na nabave male vrijednosti, a 30.072.604,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2016., zaključeno je 35 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 97.208.877,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 25 ugovora u vrijednosti 92.668.868,00 kn, od čega se 9.598.316,00 kn odnosi na četiri okvirna sporazuma. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave je zaključeno osam ugovora za nabave u vrijednosti 3.387.679,00 kn, a na temelju postupaka nabave usluga putem prikupljanja ponuda iz Dodatka II. B zaključena su dva ugovora za nabave u vrijednosti 1.152.330,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove, s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 34.980.563,00 kn. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi. Ponovljene nepravilnosti iz prošlih revizija te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te obveze i zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

✓ 11 9 0

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Frana Kurelca 8, 51 000 Rijeka.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Snježana Matijašić Mikulica
Snježana Matijašić Mikulica, dipl. oec.

M. P.



Srećko Opančar
Srećko Opančar, dipl. oec.

Jasna Vrgoč Šiljak
Jasna Vrgoč Šiljak, dipl. oec.

Miroslava Raffaelli
Miroslava Raffaelli, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

18.11.2017.

Primitak potvrđuje: _____



18.11.17.

(pečat i potpis)

p.p. Božić H.