



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-02/54
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 4. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŠIBENIKA ZA 2012.

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 Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 su provedeni u razdoblju od 24. travnja do 4. listopada 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom prenijeti na Grad ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. Grad je u 2012. imao 85 zaposlenika. Ima sedam proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, muzej, galerija, kazalište, javna ustanova za upravljanje sportskim objektima i gradski vrtići) s ukupno 330 zaposlenika.

Tijekom 2012. i u razdoblju od siječnja do 2. lipnja 2013. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bio gradonačelnik Ante Županović, a od 3. lipnja 2013. je gradonačelnik Željko Burić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 204.852.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene jedne izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 217.685.000,00 kn, što je za 12.833.000,00 kn ili 6,3% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 208.580.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 215.080.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kapitalna ulaganja) za razdoblje od 2012. do 2014., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za naknadu za deposedirano zemljište u iznosu 23.000.000,00 kn, od čega 13.000.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 197.603.403,00 kn, što je za 43.306.612,00 kn ili 28,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 20.081.597,00 kn ili 9,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	83.348.575,00	83.768.301,00	100,5
2.	Pomoći	29.041.706,00	40.784.353,00	140,4
3.	Prihodi od imovine	9.528.675,00	12.778.363,00	134,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	23.344.783,00	44.249.985,00	189,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.530.968,00	2.751.188,00	77,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	115.248,00	1.215.127,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.314.699,00	2.061.595,00	38,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	72.137,00	9.994.491,00	-
	Ukupno	154.296.791,00	197.603.403,00	128,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn ili 42,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 44.249.985,00 kn ili 22,4% i prihodi od pomoći u iznosu 40.784.353,00 kn ili 20,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 28.800.764,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, po posebnim propisima, naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za ceste, boravišne pristojbe, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donacija, prodaje građevinskog zemljišta, spomeničke rente, naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i naknade za zahvaćanje voda (naknade za korištenje voda). Ostvareni su u iznosu 92.360.513,00 kn, što čini 46,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 87.353.751,00 kn. Sredstva u iznosu 5.006.762,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Neutrošena sredstva se odnose na sredstva Središnje agencije za financiranje i ugovaranje za revitalizaciju tvrđave Sveti Mihovil u iznosu 4.119.507,00 kn, sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za nabavu opreme jedne osnovne škole u iznosu 429.019,00 kn i na sredstva spomeničke rente u iznosu 458.236,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 74.064.735,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.042.926,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) u iznosu 3.660.640,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 40.784.353,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 26.211.879,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 14.572.474,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 20.613.510,00 kn za izgradnju osnovne škole i nabavu opreme, izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, izgradnju sportsko – rekreacionog centra Banj i revitalizaciju tvrđave Sveti Mihovil, od proračunskog korisnika državnog proračuna u iznosu 4.363.996,00 kn za revitalizaciju tvrđave Sveti Mihovil, od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.215.205,00 kn, te od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 19.168,00 kn za izradu promidžbenoga materijala za regionalno odlagalište. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su ostvarene od izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 10.225.188,00 kn, iz državnog proračuna za provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 590.500,00 kn, međunarodni dječji festival u iznosu 511.500,00 kn, sufinanciranje obalnog linijskog pomorskog prometa u iznosu 500.000,00 kn i nabavu knjižne i neknjižne građe za gradsku knjižnicu u iznosu 450.000,00 kn, te iz županijskog proračuna za međunarodni dječji festival u iznosu 358.000,00 kn i za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 318.250,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i od naknada su ostvareni u iznosu 44.249.985,00 kn i veći su za 20.905.202,00 kn ili 89,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na komunalni doprinos u iznosu 20.254.079,00 kn, koji je veći za 12.199.066,00 kn ili 151,4% i komunalnu naknadu u iznosu 11.527.855,00 kn, koja je veća za 2.362.448,00 kn ili 25,8% u odnosu na prethodnu godinu. Komunalni doprinos je u 2012. znatno više ostvaren u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanog broja obveznika plaćanja komunalnog doprinosu (novi trgovački centri i legalizacija nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.061.595,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.166.152,00 kn i prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 827.547,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 180.015.107,00 kn, što je za 6.102.648,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 37.669.893,00 kn ili 17,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	45.101.257,00	45.058.382,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	51.922.790,00	57.928.751,00	111,6
3.	Financijski rashodi	1.433.205,00	1.694.456,00	118,2
4.	Subvencije	3.162.692,00	3.305.084,00	104,5
5.	Pomoći	497.500,00	247.500,00	49,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.527.452,00	4.819.151,00	87,2
7.	Ostali rashodi	12.237.660,00	11.443.231,00	93,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.070.886,00	45.440.594,00	100,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.959.017,00	10.077.958,00	112,5
	Ukupno	173.912.459,00	180.015.107,00	103,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	17.588.296,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	19.615.668,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.588.296,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.711.807,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 19.615.668,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.123.511,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 57.928.751,00 kn ili 32,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.058.382,00 kn ili 25,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.440.594,00 kn ili 25,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 31.587.380,00 kn i imaju udjel 17,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 57.928.751,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 32.618.678,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 14.756.716,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.500.731,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 27.687,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (programi u predškolskim ustanovama, rad predstavničkih tijela, reprezentacija, premije osiguranja i ostalo) u iznosu 7.024.939,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i objekata komunalne infrastrukture (zelene i javne površine, plaže, lokalne ceste) u iznosu 12.551.324,00 kn.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima.

Ostali rashodi u iznosu 11.443.231,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu zdravstvenim organizacijama, udrugama građana i političkim strankama, športskim udrugama, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, društvima u kulturi i ostalim korisnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 45.440.594,00 kn, od čega u vrijednosno značajnim iznosima za izgradnju i opremanje osnovne škole u iznosu 17.034.623,00 kn, uređenje pomorskog inovativnog centra u iznosu 7.110.379,00 kn, uređenje komunalne infrastrukture u gradskoj četvrti u iznosu 3.495.663,00 kn, uređenje gradske plaže u iznosu 3.389.349,00 kn, izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.290.298,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.261.350,00 kn, te ulaganje u regionalni centar za zbrinjavanje otpada u iznosu 761.004,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 10.077.958,00 kn se odnose na otplatu dva dugoročna kredita koje je Grad uzeo kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.649.768,00 kn, otplatu kredita trgovačkog društva čiji je Grad osnivač po danoj suglasnosti u iznosu 2.500.000,00 kn, otplatu kredita proračunskog korisnika iz ranijih godina za izgradnju bazena u iznosu 1.928.190,00 kn, te na ulaganje u dionice lokalnog nogometnog kluba u iznosu 1.000.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.027.321.257,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	529.491.152,00	1.357.879.982,00	256,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	47.896.937,00	48.157.294,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	421.885.059,00	1.266.314.406,00	300,2
1.3.	Postrojenja i oprema	10.840.997,00	9.801.876,00	90,4
1.4.	Prijevozna sredstva	3.476,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.949.610,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	27.915.073,00	33.606.406,00	120,4
2.	Financijska imovina	499.785.705,00	669.441.275,00	133,9
2.1.	Novčana sredstva	2.059.827,00	5.894.987,00	286,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	450.482,00	3.147.520,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	12.851.276,00	15.398.622,00	119,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	439.711.200,00	597.352.524,00	135,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	44.040.126,00	46.943.711,00	106,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	672.794,00	703.911,00	104,6
Ukupno imovina		1.029.276.857,00	2.027.321.257,00	197,0
3.	Obveze	41.678.611,00	34.309.775,00	82,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.154.441,00	11.411.356,00	66,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.078.834,00	7.939.655,00	65,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.445.336,00	14.958.764,00	120,2
4.	Vlastiti izvori	987.598.246,00	1.993.011.482,00	201,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.029.276.857,00	2.027.321.257,00	197,00
Izvanbilančni zapisi		203.052.064,00	112.261.992,00	55,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 840.759.520,00 kn, zgrada i poslovnih prostora u iznosu 199.369.762,00 kn, sportskih objekata u iznosu 53.045.628,00 kn, gradskog kolektora u iznosu 52.181.274,00 kn, vodovoda i odvodnje u iznosu 40.713.644,00 kn, škole u iznosu 34.889.961,00 kn, javnih površina, industrijske zone i gradske plaže u iznosu 29.144.988,00 kn, centra za odlaganje otpada u iznosu 12.697.930,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 2.993.963,00 kn, te spomenika u iznosu 517.736,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost građevinskih objekata veća je za 844.429.347,00 kn ili 200,2% najvećim dijelom zbog evidentiranja u poslovnim knjigama vrijednosti cesta preuzetih od Županijske uprave za ceste. Odlukom o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), određene su javne ceste na području Grada koje postaju nerazvrstane. Na temelju odredbi Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12), Županijska uprava za ceste prenijela je predmetne ceste Gradu. Primopredaja navedenih cesta je obavljena u srpnju 2012. između Županijske uprave za ceste i Grada, o čemu je sastavljen izvještaj u listopadu 2012.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost javne rasvjete u iznosu 9.252.001,00 kn, opreme u iznosu 290.628,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 164.239,00 kn, te računala i računalne opreme u iznosu 95.008,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost izrade programa, geodetskih podloga, idejnih projekata i studija, te parcelacijskih elaborata u iznosu 22.486.552,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (prva faza uređenja Pomorskog inovativnog centra iNavis) u iznosu 5.881.624,00 kn, spomenika u iznosu 4.793.668,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 434.812,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 9.750,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 15.398.622,00 kn se odnose na potraživanja za otplatu dva kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada po danj suglasnosti iz ranijih godina za nabavu dugotrajne imovine i podmirenje kratkoročnih obveza u iznosu 12.011.108,00 kn, za kredite iz programa poticajne stanogradnje u iznosu 2.996.301,00 kn, za zajmove poduzetnicima u iznosu 375.359,00 kn i za stambene kredite djelatnika gradske uprave u iznosu 15.854,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 597.352.524,00 kn se odnose na vrijednost dionica i udjela u trgovačkim društvima u iznosu 594.276.324,00 kn, u poslovnim bankama u iznosu 1.934.200,00 kn, u nogometnom klubu u iznosu 1.000.000,00 kn te udjela u županijskom radiju u iznosu 142.000,00 kn.

U odnosu na početak godine vrijednost dionica i udjela povećala se za 157.641.324,00 kn ili 35,9% zbog evidentiranja udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, u iznosu 156.641.324,00 kn, čija je vrijednost na početku godine bila evidentirana u izvanbilančnim zapisima, te kupnje dionica lokalnog nogometnog kluba u prosincu 2012., u iznosu 1.000.000,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) lokalni nogometni klub ispunio je uvjete za obvezno preoblikovanje kluba u sportsko dioničko društvo. Gradsko vijeće donijelo je u ožujku 2012. Odluku o sudjelovanju u postupku preoblikovanja lokalnog nogometnog kluba iz športskog kluba - udruge za natjecanje u športsko-dioničko društvo, te je ovlastilo gradonačelnika za poduzimanje svih potrebnih radnji kod preoblikovanja. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta dalo je u studenome 2012., suglasnost na Elaborat nogometnog kluba, te je utvrđen temeljni kapital u početnom iznosu 6.000.000,00 kn. Proračunom Grada planirani su izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.000.000,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je donijela u rujnu 2012. odluku prema kojoj se prihvaća prijedlog odluke o prijenosu potraživanja Ministarstva financija od Nogometnog kluba Šibenik na grad Šibenik u iznosu 49.585.576,00 kn. U kolovozu 2013. Vlada je donijela odluku o izmjeni prijedloga odluke iz rujna 2012., prema kojoj su navedena potraživanja povećana za 4.733.000,00 kn.

Prema odredbama članka 42. stavak 1. Zakona o sportu, Republika Hrvatska može prenijeti svoje tražbine prema sportskim klubovima-udrugama za natjecanje, koje su obvezne preoblikovati se u sportsko dioničko društvo, na jedinicu lokalne samouprave, u kojoj je sjedište sportskog kluba-udruge za natjecanje, prema posebnom ugovoru o prijenosu u kojem će se utvrditi prava i obveze ugovornih strana.

Ministarstvo financija i Grad do 23. kolovoza 2013. nisu zaključili ugovor o prijenosu tražbina kojim se utvrđuju međusobna prava i obveze, a koji je temelj za evidenciju u poslovnim knjigama Grada.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 25.783.695,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.519.268,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 5.862.117,00 kn, gradske poreze u iznosu 4.205.037,00 kn, korištenje javnih gradskih površina u iznosu 1.355.814,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 1.099.794,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 34.309.775,00 kn dospjele obveze iznose 12.277.460,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 22.032.315,00 kn. Od dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2013.) je podmireno 9.169.610,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na dva kredita iz proteklih godina za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.036.710,00 kn, kredit proračunskog korisnika iz ranijih godina za izgradnju bazena u iznosu 79.201,00 kn, te zajam od Ministarstva financija iz 2012. u iznosu 9.842.853,00 kn. Grad je na temelju odluke gradskog vijeća iz studenoga 2011., s Ministarstvom financija u siječnju 2012. zaključio ugovor o zajmu za sufinanciranje izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac (program ISPA).

Ugovoren je maksimalni iznos zajma u iznosu 1.571.552,00 EUR, redovna fiksna kamatna stopa u iznosu 3,987 postotnih poena, te otplata u roku od 25 godina uključujući poček od pet godina u 80 jednakih tromjesečnih rata. Zajam je iskorišten u iznosu 1.301.005,48 EUR, protuvrijednost u kunama.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 25.961.197,00 kn, te dane suglasnosti u iznosu 86.300.795,00 kn. Vrijednost izvanbilančnih zapisa u odnosu na početak godine manja je za 90.790.072,00 kn ili 44,7%, što je rezultat preknjižavanja vrijednosti udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada koja je početkom godine iznosila 156.641.324,00 kn, otplate kredita po izdanim jamstvima i suglasnostima u iznosu 8.618.340,00 kn, te dane suglasnosti u 2012. u iznosu 74.469.592,00 kn. Grad je na temelju odluke gradonačelnika, uz suglasnost Ministarstva financija iz prosinca 2012., dao suglasnost trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje, u kojem ima vlasnički udio 63,1%, za zaduženje kod Europske banke za obnovu i razvoj za investicije u mreže otpadnih voda u iznosu do maksimalno 10.000.000,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti, rok otplate kredita od deset godina u koji je uključen poček od tri godine, promjenjivu kamatnu stopu u visini šestomjesečnog EURIBOR-a uvećano za 3,5% godišnje i jednokratnu naknadu u visini od 1,0% od iznosa odobrenog kredita.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, zemljište stečeno zamjenom te potraživanja za naknadu parničnog troška, poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te je predložio pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada te potraživanja za naknadu parničnog troška su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za prihode su poduzimane mjere naplate, ali su potraživanja i dalje vrijednosno značajna,
- Grad je u 2012. doznačio 2.290.297,00 kn trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje, u kojem ima vlasnički udio 63,1 % za izgradnju objekata vodoopskrbe i naknade za vodne priključke, te za izgradnju objekata za pročišćavanja otpadnih voda i sustava odvodnje. Za radove na izgradnji navedenih objekata, zaključeni su između Grada i društva ugovori o financiranju, prema kojima je društvo nositelj prava i obveza investitora, te je ugovorena vrijednost radova i iznos koji financira Grad. Za izvedene radove ispostavljeni su zahtjevi za doznaku sredstava uz priložene privremene ili okončane situacije izvoditelja radova. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu, te međusobno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu prenesenih sredstava. Odredbama članka 145. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), produžen je rok za usklađenje pravnog statusa i predmeta poslovanja isporučitelja vodnih usluga do konca 2013. Nadalje je odredbama članka 146. navedenog Zakona utvrđeno da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Grad je u 2011. s trgovačkim društvom zaključio ugovor o zamjeni nekretnina, na temelju kojeg je zamijenio zemljište procijenjene vrijednosti 485.550,00 kn za zemljište procijenjene vrijednosti 470.610,00 kn. Do konca 2012. u poslovnim knjigama, u okviru imovine, nisu evidentirane poslovne promjene vezane uz zamjenu zemljišta.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 197.603.403,00 kn, što je za 43.306.612,00 kn ili 28,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 44.249.985,00 kn i prihode od pomoći u iznosu 40.784.353,00 kn.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 50.795.142,00 kn, te su u odnosu na prethodnu godinu veća za 5.631.740,00 kn ili 12,5%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 25.783.695,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.519.268,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 5.862.117,00 kn i gradske poreze u iznosu 4.205.037,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 48.970.036,00 kn i čine 24,8% ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) naplaćeno 15.279.784,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, gradskih poreza, korištenja javnih gradskih površina, spomeničke rente, te najma stanova Grad upućuje opomene i pokreće postupke ovrhe, dok su za naplatu potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko upućene opomene putem kojih su potraživanja naplaćena u cijelosti. Poduzete su navedene mjere naplate za potraživanja u iznosu 37.838.263,00 kn, od kojih se 99,6% odnosi na potraživanja iz prethodnih godina. Na dospjela potraživanja se obračunavaju zatezne kamate. Na koncu 2012. potraživanja od komunalnog doprinosa iznose 7.371.393,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćeno 3.187.230,00 kn. Za naplatu potraživanja od pravnih osoba u iznosu 2.953.744,00 kn ugovorena je obročna otplata na rok otplate od četiri do 12 mjeseci.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru su ostvareni u iznosu 495.452,00 kn. Za utrošak navedenih sredstava Grad nije donio program, što nije u skladu s odredbama članka 21. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2012., odnosno članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), koji je na snazi od 4. kolovoza 2012., prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi donosi program za utrošak sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s namjenama propisanim navedenim zakonima.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na visinu potraživanja, i dalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te predlaže donijeti operativni plan naplate potraživanja, kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu, te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Nalaže se donijeti program za utrošak sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 180.015.107,00 kn, što je za 6.102.648,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 17.588.296,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka prenesenim iz ranijih godina u iznosu 26.711.807,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.123.511,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 34.309.775,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 12.277.460,00 kn. Od dospjelih obveza, do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2013.) je podmireno 9.169.610,00 kn.

Iako je za 2012. iskazan višak prihoda i primitaka, s obzirom na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te visinu obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2012. u veljači 2012., koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). U prosincu 2012. su donesene posljednje izmjene i dopune plana nabave. Plan nabave i njegove izmjene i dopune su objavljeni na internetskim stranicama Grada.

Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je izrađeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN) generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 42.595.500,00 kn.

Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi, u 2012. je zaključeno 27 ugovora na temelju 22 otvorena postupka nabave, četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave, te jednog iz dodatka II. B, u ukupnoj vrijednosti 12.355.974,00 kn. Na temelju ovih ugovora su ostvareni rashodi u iznosu 11.835.595,00 kn.

Nabavljeno je roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, u vrijednosti 4.568.000,00 kn.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeno je gorivo za automobile i brodove u vrijednosti 170.280,00 kn, što je planirano planom nabave u iznosu 200.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Grad je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebao za nabavu goriva za automobile i brodove provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad u očitovanju od 26. rujna 2013. navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da u 2012. nije provedena nabava goriva za službena vozila i brodove, jer je Grad oba broda povjerio na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu. Nadalje navodi kako je nabava goriva za službena vozila provedena u 2013., čime je u potpunosti otklonjena nepravilnost vezana uz javnu nabavu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 46 372 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je 85 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Ante Županović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 197.603.403,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 180.015.107,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 17.588.296,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka prenesenim iz ranijih godina u iznosu 26.711.807,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.123.511,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 83.768.301,00 kn ili 42,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 44.249.985,00 kn ili 22,4% i prihodi od pomoći u iznosu 40.784.353,00 kn ili 20,6%. Potraživanja su iskazana u iznosu 50.795.142,00 kn, od čega je dospjelo 48.970.036,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.631.740,00 kn ili 12,5%. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 7.371.393,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Stanje danih zajmova na koncu 2012. iznosi 15.398.622,00 kn i odnosi se na potraživanja za otplaćeni dio zajma trgovačkog društva u vlasništvu Grada na temelju dane suglasnosti iz 2006., na dane zajmove iz programa poticajne stanogradnje, zajmove za malo i srednje poduzetništvo, te na stambene kredite djelatnika gradske uprave. Obveze su iskazane u iznosu 34.309.775,00 kn, od čega je dospjelo 12.277.460,00 kn. Obveze su manje za 7.368.836,00 kn ili 17,7% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.411.356,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 14.958.764,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.939.655,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na zajam od Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom prema Programu ISPA u iznosu 9.842.853,00 kn, dugoročne kredite iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.036.710,00 kn i kredit proračunskog korisnika za izgradnju bazena u iznosu 79.201,00 kn.

Koncem godine su jamstva iskazana u iznosu 25.961.197,00 kn i odnose se na jamstvo trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za kredit za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 13.917.243,00 kn, te proračunskom korisniku za kredit za ulaganja u bazen u iznosu 12.043.954,00 kn. Koncem godine dane suglasnosti iznose 86.300.795,00 kn i odnose se na suglasnost trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje za kredit od Europske banke za obnovu i razvoj za investicije u mreže otpadnih voda u iznosu 74.469.592,00 kn, te suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kredite za osnovna i obrtna sredstva, te za refinanciranje kratkoročnih obveza u iznosu 11.831.203,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 57.928.751,00 kn ili 32,2%, rashode za zaposlene u iznosu 45.058.382,00 kn ili 25,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.440.594,00 kn ili 25,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama vezanih uz zamjenu zemljišta, naplatu prihoda, donošenje programa za utrošak sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, te na postupke javne nabave nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.